



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

## **Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí**

**Incidencia del proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A, durante el primer semestre del año 2017**

Trabajo de seminario de graduación para optar

al grado de

**Licenciado en la Carrera de Contaduría Pública Y Finanzas.**

### **Autores**

Centeno Jiménez Sergio Johany

Pautter Martínez Harold Alberto

Rocha Palma Francis Marcela

### **Tutor**

Marling del Rosario Molina

Estelí, jueves, 25 de enero de 2018



## DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado:

**A Dios**, primeramente, por el maravilloso don de la vida, sabiduría y conocimiento otorgado a lo largo de nuestro trayecto en el proceso de desarrollo de nuestra carrera.

**A nuestros padres**, por la bendición de su amor, sus esfuerzos, apoyo incondicional y entrega total a lo largo de nuestra vida como estudiantes, porque ven en nosotros el fruto del árbol que durante muchos años han cosechado.

**A nuestros educadores**, que no solamente nos inculcaron el amor a las ciencias durante estos cinco años, sino también a aquellos que nos enseñaron la primera vocal; como muestra de agradecimiento la semillita que un día sembraron en nuestras mentes y hoy en día tienen como resultado personas emprendedora y capaz de forjar ideas para mejorar nuestra patria.

**A nuestros compañeros**, por el esfuerzo y acompañamiento intelectual durante el desarrollo integral de las asignaturas compartidas.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a Dios por cultivar alegría y motivación en nuestros corazones en la realización de este estudio. Por darnos ánimo, confianza y seguridad de la carrera que elegimos y poder culminarla con éxitos.

Al Área Administrativa, Contable y Operativa de la Empresa Drew Estate Tobacco Company S.A por la confianza brindada, apoyo en la obtención de información y adquisición de nuevos conocimientos sobre los procesos reales experimentados durante la ejecución de la investigación.

A nuestra Alma Mater Facultad Regional Multidisciplinaria FAREM-Estelí, por ser impulsora y motora de la enseñanza aprendizaje durante nuestra estadía en sus instalaciones, así mismo, por proporcionarnos herramientas tecnológicas, técnicas, culturales, ambientales y humanísticas para aplicarlos con nuestros colegas, docentes y con la sociedad en general.

## **Línea de Investigación 1**

Contabilidad, Normativa y Sistemas Contables Normativas contables y Fiscales

### **Tema**

Normativas contables y Fiscales

### **Subtema:**

Gestión Aduanera.



## ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	4
1.3 Preguntas Problemas .....	5
II. OBJETIVOS.....	7
2.1 Objetivo General .....	7
2.2 Objetivos Específicos .....	7
III. MARCO TEORICO .....	8
3.1 Drew Estate Tobacco Company S.A. ....	8
3.2 Certificación de Calidad.....	10
3.3 Proceso de Certificación.....	15
3.4 Sistemas Contable para las facturaciones. ....	22
3.5 Costo Unitario.....	24
IV. SUPUESTO.....	27
V. DISEÑO METODOLOGICO .....	31
VI. RESULTADOS.....	37
VII. CONCLUSIONES.....	68
VIII. RECOMENDACIONES .....	69
IX. BIBLIOGRAFIA .....	69
X. Anexos.....	71



## I. INTRODUCCIÓN

Dentro del Sector Manufacturero la fabricación es una fase de la producción económica de los bienes que consiste en la transformación de las materias primas en productos manufacturados para su distribución y consumo final, el mismo involucra procesos para su elaboración y certificación utilizado para fines de comercio dentro y fuera del Nicaragua. Siendo la manufactura el sector secundario de la economía nicaragüense o también denominado sector industrial, esta se ha convertido en una porción inmensa de la economía del mundo moderno considerado para los economistas como el sector que produce riqueza.

El proceso de estudios de investigación que se realiza en las empresas manufactureras aporta nuevas técnicas y temáticas con objetivos precisos que permiten conocer la situación económica de las mismas y su capacidad para mantenerse en el mercado para que estas sean comercializadas a nivel nacional e internacional.

Por tal razón, haciendo uso de las técnicas de investigación se decide investigar como incide el proceso de certificación de calidad y exportación en el cálculo de los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A en el primer semestre del año 2017, debido a que es un tema que no se ha estudiado y muy pocos conocen como se realizan los mismos procesos, por lo tanto con este estudio lo que se pretende es incentivar a las empresas dedicadas a la exportación a crear mayor eficiencia, dicho estudio enfocado hacia la capacidad y eficiencia de la empresa para minimizar los costos que genera el proceso de certificación y potencializar el nivel de las exportaciones, mismas que representan su mayor fuente de ingreso.

Esta investigación tendrá un aporte significativo para la realización de los procesos de certificación ya que permite implementar el control de los productos por parte de los organismos e instituciones encargadas de regular tanto el proceso de certificación como el de exportación que realizan cada una de las empresas en Nicaragua.

Ciertamente la necesidad de certificar las características de los productos se genera por la desaparición de las relaciones directas entre el productor y el consumidor, mismas que constituyen un factor de confianza para el consumidor. Por lo que se volvió necesario proponer herramientas que pudieran ayudar a resguardar características de los productos que se comercializan, pues los controles que la empresa realiza sobre la calidad del producto deben ser: durante su elaboración, debe ser para observar sus condiciones, las que realiza el cliente



como un control y certifica después el producto y la que realiza un organismo o institución para fines de control y equilibrio del mercado.

Para demostrar la incidencia del proceso de certificación de calidad y exportación en el cálculo de los costos unitarios del producto es necesaria la realización de X capítulos a través de los cuales se pretende conocer los aspectos más relevantes de la temática abordada y contiene los siguientes aspectos:

El primer capítulo, mismo está conformado por antecedentes, planteamiento del problema, preguntas problemas y justificación de la misma.

El segundo capítulo contiene los objetivos de la investigación: general y específicos, considerados los elementos claves y a la vez proporcionan las pautas para comenzar el tema de investigación.

En el tercer capítulo se presenta el marco teórico, mismo que sustenta la información para el desarrollo del tema.

El cuarto capítulo está conformado por el supuesto y matriz de categorías y sub-categorías analiza cada una de las categorías de la investigación.

El quinto capítulo presenta el diseño metodológico en el que se plantea el enfoque de estudio, tipo de investigación, el universo, muestra y etapas de la investigación del tema abordado.

El sexto capítulo contempla los resultados obtenidos mediante la investigación.

El séptimo capítulo lo conforman las conclusiones en las cuales se detallan los logros alcanzados en los objetivos planteados.

En el octavo capítulo se presentan recomendaciones.

El noveno capítulo, aborda la bibliografía utilizada para desarrollar marco teórico.

Y por último el décimo capítulo contiene los anexos, tales como: bosquejo, tablas, cronogramas de actividades, entrevistas aplicadas y formatos utilizados por la empresa para realizar las certificaciones y exportaciones.



## 1.1 Antecedentes

En los últimos años se han realizado diversas investigaciones acerca del impacto de las exportaciones y su importancia para el desarrollo de las empresas exportadoras en Nicaragua, por lo que es indispensable asociarlas con la presente investigación debido a la amplia gama de situaciones en materia aduanera que se presentan actualmente.

(Siles & López, 2007-2010), en su tesis “Efectos de la incorporación del régimen aduanero de zona franca en la empresa manufacturera Drew Estate Tobacco Company S.A en el municipio de Estelí, periodo 2007-2010” ellos plantearon conocer los efectos de la incorporación al régimen de Zona Francas en la empresa manufacturera Drew Estate Tobacco Company S.A, en el municipio de Estelí durante el periodo 2007-2010, concluyendo que dicha empresa se mantuvo firme en el mercado internacional a pesar de las crisis económicas que afronto al estar incorporada en dicho régimen.

(Casco & González, 2010-2011) , en su tesis “La afectación de las exportaciones de producto terminado en los registros contables de la empresa tabacalera Olivas de Nicaragua, S.A (TABOLISA), en el periodo 2010-2011” en la que se planteaba determinar la afectación en los registros contables como resultado de las exportaciones de producto terminado en la empresa Tabacalera Oliva de Nicaragua Sociedad Anónima (TABOLISA) en el periodo 2010-2011 para una adecuada interpretación de la estructura contable, llegando a la conclusión de que las exportaciones no afectan en los procedimientos pero si en los costos y gastos para exportar el producto terminado.

(Cornejo, 2012-2013), en Tesis “Proceso de certificación de calidad y exportación del Café en Exportadora ATLANTIC S.A. en el periodo 2012-2013” para optar al título de Administración de Empresas en la que se plantea diseñar una estrategia que mejore la relación de la empresa con los productores, de forma que se asegure la calidad del café exportable, en la que se concluyó es necesario que cuente con una certificación que lo acredite, para aplicar a ella el productor debe cumplir con estrictas normas de producción, el equipo técnico de ATLANTIC se encarga de capacitar a los productores y la aprobación de la certificación es realizada por una empresa externa.

Nuestra investigación se diferencia de las antes presentadas, porque tiene un nuevo enfoque debido a que se analizara la incidencia que tiene el proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco en los costos unitarios, además porque muchas empresas en Nicaragua no aplican los procesos de certificación producto de los cambios en los códigos arancelarios para la exportación SAC.





## 1.2 Planteamiento del Problema

El Tabaco, en contexto económico, ha mantenido el primer lugar en el principal generador de empleos en el norte del país. La empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A está ubicada en la ciudad de Estelí; reconocida por sus desempeño en el ámbito laboral en los últimos años, presentando incrementos significativos en sus operaciones; en la actualidad la aduana exige a las empresas dedicadas a la exportación documentación confiable del origen de la mercancía que se va a exportar; por ello es necesario identificar cómo influye la certificación y calidad del tabaco en los costos unitarios del producto terminado (puros).

Actualmente en la empresa, se realiza el proceso de certificación según los parámetros estipulados por la aduana; pero los cambios en el sistema arancelario trajeron consigo una serie de efectos que obligan a la empresa a adecuarse a los mismos y por lo consiguiente surge la necesidad de estudiar el efecto que trae para la certificación de calidad del tabaco como producto indispensable de la empresa productora Drew Estate Tobacco Company S.A.

La empresa considera de importancia la exigencia del sistema aduanero por mejorar la dinámica del comercio pueda incidir en el proceso de certificación para la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A. a nivel de empresas exportadoras y enmarcarla con mayor competitividad.

Esta investigación analizará si las certificaciones de calidad presentan un impacto para el segmento exportador y la incidencia en los costos unitarios del producto terminado. Lo que se pretende es identificar los modelos de certificación más adecuados para los tipos de procesos del sector producción. Llevando a cabo paralelamente una revisión sobre la base de fuentes primarias con un análisis de tipo cualitativo.

Además, en este estudio se pretende definir cuál es el impacto atribuible a la obtención de la calidad y la certificación en el impulso de las exportaciones, y cuáles son los principales obstáculos para acceder a una certificación para mejorar el proceso de las exportaciones a nivel nacional e internacional, los cambio en cuanto a los códigos SAC de las partidas arancelarias y la obtención de certificación por parte del MAGFOR son indispensable para la realización de pólizas que validen la exportación del tabaco.



## 1.3 Preguntas Problemas

### 1.3.1 Problema de investigación

- 1- ¿Cuál es la incidencia e importancia de las certificaciones de calidad en la exportación del Tabaco de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A. en el primer semestre del año 2017?
- 2- ¿Qué tipo de certificación es utilizada por la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.?
- 3- ¿Cómo se lleva a cabo el proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.?
- 4- ¿Cuál es el impacto atribuible que tiene la certificación y exportación del tabaco y de qué manera influye en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.?



## 1.4 Justificación

La presente investigación está enfocada en la revisión y determinación de los procesos utilizados para la certificación y exportación del tabaco que se está desarrollando la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A, y vincula su impacto en el cálculo de los costos unitarios de cada unidad producida.

Hemos elegido la elaboración de este escudriñamiento debido al poco estudio que se le ha realizado sobre esta temática que son, hoy en día muy comunes en las entidades tabacaleras, por lo cual nos hemos dado a la tarea de identificar el impacto que estos procesos causan a las empresas.

El estudio de dichos procesos nos permitirá conocer el costo- beneficio de la aplicación de estos procesos, debido a los cambios constantes en el sistema aduanero. Es importante tomar en cuenta la legalidad que respalda el proceso, empezando por las agencias encargadas de tramitar los documentos que soportaran las exportaciones.

Además, dicha investigación nos permitirá aplicar de manera práctica, los conocimientos adquiridos en el transcurso de nuestra formación profesional; proponiéndonos como meta el cumplimiento de los objetivos fijados al inicio de nuestra carrera y de igual manera brindar una información confiable a la entidad que sea de utilidad para esta.



## II. OBJETIVOS

### 2.1 Objetivo General

- Determinar la incidencia del proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco en los costos unitarios de la empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, S.A durante el primer semestre del año 2017.

### 2.2 Objetivos Específicos

- Identificar los tipos de certificaciones de calidad que están presentes en la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.
- Describir el proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco desarrollado en la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.
- Evaluar el impacto de la aplicación de la certificación de calidad en el costo unitario de tabacos producidos por Drew Estate Tobacco Company S.A durante el primer semestre del año 2017.



### **III. MARCO TEORICO**

El presente marco teórico, aborda un estudio en términos epistemológicos y teóricos relacionados al desarrollo de las exportaciones en Nicaragua, y la importancia de la certificación para las exportaciones; dicho estudio nos permite abordar temas esenciales y de importancia como la integración al régimen de zonas francas y el proceso de certificación para las empresas tabacaleras integradas.

Las exportaciones generan el proceso de certificación, lo que implica el conocimiento y dominio de leyes aduaneras, cambios en el sistema arancelario, temas de interés que en desarrollo de este estudio aportarán herramientas contables y prácticas importantes para aplicar en la investigación para la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.

#### **3.1 Drew Estate Tobacco Company S.A.**

##### **3.1.1 Antecedentes de la Empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.**

Drew Estatesurge como una pequeña idea de negocio, producto de los sueños visionarios de un joven norteamericano de New York de nombre Jonathan Drew que llegó a Estelí en 1999 con el objetivo de comprar de manera directa puros nicaragüenses para vender en su pequeña tienda en el World Trade Center en Estados Unidos.

Jonathan inicio su idea de negocio con un capital de U\$ 1,800 dólares, pero su espíritu emprendedor le hizo tomar la decisión de producir directamente los puros que necesitaba vender en Estados Unidos. Empezó así su empresa con 6 personas rentando un local donde pagaba alrededor de 100 dólares al mes.(Pineda & Flores, 2017).

##### **3.1.2 Giro Principal**

El giro principal de Drew Estate es la producción de puros, a pesar de las dificultades para poder consolidar las operaciones desde su creación Drew logró obtener apoyo financiero a través de la banca privada iniciando así un crecimiento que no ha parado desde entonces para beneficio de las y los estilianos. El puro producido es de gama alta, al requerir la mejor materia prima para que el puro sea exportado con toda la excelencia del mercado internacional. También se importan capas de hojas de tabaco de diferentes países como Brasil, México, Indonesia, Ecuador, República Dominicana, Honduras, Estados Unidos entre otros.



### **3.1.3 Desarrollo Económico.**

Hoy en día Drew Estate es reconocida como la fábrica de puros más grande del mundo, por lo que la revista Cigar's Aficionado le da una certificación prestigiosa. Alcanza una producción de 95,000 puros diarios y exporta más de 20 millones de puro al año generando entre 1350 y 1700 empleos.

Sin duda alguna Nicaragua gracias a la industria del tabaco es también conocida en el mundo como sinónimo de productividad, de competitividad, de calidad, de laboriosidad, de hospitalidad y de bellezas naturales. Como resultado del crecimiento de la industria, el cambio de Estelí trasciende las expectativas, puesto que los pobladores, en su mayoría mujeres se benefician, tanto del sector comercio, la construcción y el turismo. (Aguerri, 2014).

### **3.1.4 Demanda económica.**

Sin duda alguna Drew Estate es una empresa productiva, solo en el año pasado dejó ingresos por US\$137.6 millones. Dichos ingresos provenientes de sus dos principales destinos del tabaco como lo son Estados Unidos y Europa.

### **3.1.5 Situación Actual.**

Si bien se conoce el proceso del tabaco, es importante seguir todos los procesos; lo que implica la selección de las mejores hojas de tabaco, el enrolado, el control de calidad del puro elaborado, su estancia en el cuarto frío y empaque de las diferentes marcas de reconocimiento mundial, lo conoció al detalle el grupo de compradores, consumidores, casas distribuidoras y medios internacionales de 15 países que visitan Nicaragua.

En los informes presentados durante el proceso de la investigación detallan que la capacidad de almacenamiento, solo en pacas de tabaco es de 10,000 unidades, cada una contiene entre 100 a 150 libras de tabaco. En un estudio más reciente se revela que "Drew Estate cuenta con una nueva ampliación de aproximadamente 5 millones de dólares, en dichas instalaciones se realiza la fermentación y almacenamiento de las hojas de tabaco." (Prensa, 2016).

No solamente la capacidad de almacenamiento sobresale en este estudio, sino también el nivel de exportaciones realizadas por la entidad que alcanza más de los 20 millones de unidades de puros elaborados.



Un último incremento de la producción, ha innovado algunos procedimientos, siendo uno de ellos: “el uso de etiquetas con códigos de barras que permiten chequear cada uno de los 95,000 puros que aquí se elaboran y las 10, 000 unidades de pacas de tabaco almacenadas”, según afirma el Lic. Luis Ricardo Rosales Responsable de Costo de Pacas de Tabaco de Drew Estate.

Si bien se conoce todo el proceso, se puede afirmar que este le permite chequear, tanto al responsable de inventario como a los de embarques, embalaje y la contabilidad en general, qué tipo de puros integran los mazos (compuesto por 25 puros), roleras y qué supervisor lo chequeó. Posteriormente, se escanea cada uno de los códigos de barras y esa información pasa a la base de datos, ahí se conoce con mayor certeza cuántos puros se han hecho durante el año, durante el mes, la semana, el día, así como quién lo chequeó y todo el proceso de manufactura.

## **3.2 Certificación de Calidad.**

### **3.2.1 Definición**

Las normas ISO describen la certificación como “los acuerdos documentados que contienen especificaciones técnicas y otros criterios precisos para su uso como reglas, directrices o definiciones, con el objetivo de asegurar que todos los materiales, productos, procesos y servicios sean los más apropiados a su fin.” Es decir es aquella normalización a la que se suman todos los procedimientos o especificaciones que permiten facilitar el comercio exterior para las empresas, ayuda a prevenir engaños y mejorar la calidad de los productos que se van a exportar y los que vienen importados.

Desde el punto de vista económico, se considera que la certificación es un proceso de sostenibilidad que incluye buenas prácticas higiénicas en las empresas que por ende garantizan responsabilidad social empresarial, cumplimiento de leyes, normativas, mejoras continuas en las empresas y que mejor, que nuevas oportunidades de mercado en la industria del tabaco.

El proceso de la certificación es importante y para ello a continuación se explicarán los tipos de certificación.



## **3.2.2 Tipos de Certificación**

### **3.2.2.1 Formato Único de Exportación (FUE).**

El Formato Único de Exportación en la gran mayoría de las empresas es utilizado para exportar productos, cuyo origen sea nicaragüense a cualquiera sea su destino fuera de Centroamérica. Pero también se puede utilizar para las exportaciones en las que los productos, su origen no sea Centroamérica, pero que, el destino de los productos sea para países de Centroamérica.

El formato es generado por el sistema del Centro de Trámites de las Exportaciones (CETREX), los datos que en ellos aparece es el que proporciona la empresa exportadora para que sean grabados en el mismo y obtener la autorización en la Ventanilla de Trámites de CETREX, esto incluyen en la ventanilla virtual. El cobro por este servicio será estará de acuerdo al valor FOB presentado en el formato.

### **3.2.2.2 Autorización de Documento para Exportaciones con destino a países del área centroamericana (FAUCA).**

Este documento les permite a las empresas exportar productos de origen nicaragüense a cualquier país con destino a Centroamérica. De la misma manera se utiliza para productos que no son nacionales, pero si con origen en cualquier otro país centroamericano, que va a otra nación centroamericana.

Los documentos que soportan la certificación son: certificado de origen, factura comercial de la empresa exportadora y declaración aduanera vigente para la exportación a realizar. De la misma manera que FUE los formatos son generados por el sistema incluyendo los datos correctamente proporcionados por la entidad exportadora. Los mismos serán revisados, grabados y autorizados en la ventanilla de trámites del CETREX o en la ventanilla virtual y como todo servicio deberá el pago deberá hacerse de acuerdo al valor FOB de los productos que se van a exportar.





### 3.2.2.3 Certificado EUR1

El EUR 1 es un certificado para las exportaciones el cual se emite para aquellos productos nicaragüenses con destino a los países miembros de la Unión Europea, es decir, Bélgica, Dinamarca, España, Reino Unido, entre otros; incluyendo también a Canadá, para que los mismos tengan preferencias arancelarias, en sus exportaciones.

Para la emisión de este certificado, la empresa exportadora deberá cumplir los siguientes requisitos:

- Estar registrado en el CETREX como exportador.
- Presentar el certificado EUR1 llenado a máquina.
- Que el producto sea nicaragüense y cumpla con las reglas de origen del EUR1.
- Declaración de Mercancías de Exportación (antes FUE).
- Fotocopia de factura comercial.
- Si el embarque ya fue despachado se debe presentar:

1-Factura definitiva de exportación.

2-Declaración de Mercancías de Exportación (antes FUE).

Este tipo de certificado también se complementa con el EUR 2.

### 3.2.2.4 Certificado EUR 2

El EUR 2 se utiliza para justificar el origen preferencial otorgado por Europa con aquellos países con los cuales se tiene un acuerdo de preferencial; el mismo incluye el título para la aplicación del régimen arancelario preferencial.

Generalmente es utilizado en el comercio con países Mediterráneos como Singapur, Tailandia, entre otros. Tanto el EUR 1, como el EUR2 deben incluir en el juego completo el Certificado Fitosanitario de Exportación y demás documento que soportaran la póliza.



### **3.2.2.5 Certificado Fitosanitario de Exportación**

Este certificado es el que avala de manera eficiente la calidad fitosanitaria de los productos a exportar, que bien en el tema de estudio es el Tabaco. En Nicaragua el IPSA es el encargado de realizar la pre-certificación, con el fin de facilitar, normar, regular e implementar todas aquellas políticas y acciones sanitarias para las exportaciones.

Al igual que el Certificado EUR1 se deben cumplir requisitos para la obtención del mismo; tales como:

- Estar registrado en el CETREX como exportador.
- Certificado de fumigación emitido por Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria (OIRSA), siempre y cuando el país consignatario lo requiere (tabaco en rama). Estos dos específicamente para el tabaco.

### **3.2.2.6 Certificado de Origen**

Los certificados de origen acreditan frente a la autoridad aduanera de importación y exportación que la mercancía que en él se detalla se ha fabricado o producido en el país que se indica como origen. Esta acreditación del origen resulta imprescindible para determinar el arancel aplicable a la importación y los regímenes preferenciales derivados de acuerdos entre ambos países, es decir, el país importador y el país exportador.

El procedimiento normal es que el certificado de origen sea expedido en el momento que se realiza la exportación.

### **3.2.2.7 Certificado CAFTA-DR**

El CAFTA, no es más que el acredita la certificación de productos en embarques con destino a Estados Unidos, el mismo debe cumplir con todas aquellas condiciones del país al cual será enviado dicho el producto. El certificado tiene vigencia de un año.



### **3.2.3 Importancia de la certificación de calidad**

La importancia se resume en que tanto la Certificación de Productos, como la de los procesos productivos, es una cadena de custodia que apoya a las empresas en el desarrollo de sus fortalezas y sus áreas de mejora, de forma que el resultado sea la optimización en su desempeño organizacional. Toda certificación genera un elemento que le diferencia altamente reconocido y que le asegura a los consumidores la calidad del producto que adquieren, así como que los mismos son el resultados de procesos que tienen en cuenta los requerimientos de aquellos en relación a sus preocupaciones de la inacción de los mismos, al impacto ambiental y el desempeño social que la organización que se genera a partir de su producción. Las empresas utilizan la certificación para la mejora de su sistema de gestión, a partir de actividades de evaluación y retroalimentación que se desarrollan tanto en la empresa como en su entorno, al igual que el mejoramiento de su calidad.

### **3.2.4 Calidad para las empresas**

Ciertamente la certificación para la empresa es una necesidad y una oportunidad de mercado, es decir una estrategia de negocio, porque a nivel mundial los consumidores quieren tabaco certificado y que dicha certificación cumpla con todos los requisitos de ley; entonces hay que certificar más tabaco para tener acceso a esos mercados.

En este sentido la certificación se hace bajo tres pilares de sostenibilidad (el impacto ambiental, social y económico) y el cumplimiento de la ley; ya que todas las normas de certificación están basadas en las normativas y en las leyes vigentes en Nicaragua.

### **3.2.5 Efecto de la certificación de calidad en las empresas tabacaleras**

Definitivamente, para las empresas es indispensable la realización de todo el proceso, puesto que le ayuda a mejorar y agilizar con sus clientes el envío del producto que se va a exportar. El efecto que la certificación trae para las empresas es que el aumento de sus clientes, usuarios y representa a la empresa legalmente establecida, en el mejoramiento de sus relaciones y el programa de aseguramiento de calidad de acuerdo a las ISO".(Society, 2014).



### **3.3 Proceso de Certificación**

#### **3.3.1 Concepto**

El proceso de certificación surge como la necesidad de certificar las características de los productos se genera por la desaparición de las relaciones directas entre el exportador y el consignado, las que constituían un factor de confianza para el consignado. Por lo tanto, se volvió necesario proponer herramientas con el fin de reasegurar las características de un producto.

La certificación consiste en evaluar la conformidad de productos y servicios productos, procesos y servicios respecto a lo establecido en normas y especificaciones técnicas, con el objetivo de garantizar mejores garantías a consumidores de que lo que adquieren cumplen con determinados requisitos de calidad y seguridad.

#### **3.3.2 Objetivo de la certificación**

El objetivo de la certificación es asegurar que los productos y servicios producidos en una economía se ajusten a las especificaciones establecidas en las normas. Eso les permite a los que la adquieren tener una información más detallada y fiable respecto a las propiedades de los bienes adquiridos, lo que contribuye para el mercado funcione de manera eficiente, puesto que el proceso será competitivo.

#### **3.3.3 Exportaciones**

##### **3.3.3.1 Concepto**

Económicamente hablando, las exportaciones son los envíos de productos a un país extranjero, ya sea vía marítima, aérea o terrestre para los fines comerciales a los que se dedique la empresa exportadora. Las exportaciones se regulan por ciertas disposiciones legales establecidas en el país.

Durante el proceso de investigación se puede afirmar que las exportaciones no son más que las ventas efectuadas fuera del territorio nacional, incluyendo las zonas francas industriales ubicadas en Nicaragua, el organismo encargado de regular el proceso de exportación es el CETREX.

##### **3.3.3.1.1 CETREX**

En su informe para el Periódico La Prensa Ramiro Estrada define al Centro de Trámites de las Exportaciones (CETREX), como “la única entidad Pública en Nicaragua encargado de brindar servicio al sector exportador”. Se considera que el objetivo es el de centralizar la ejecución de las funciones específicas de las



entidades públicas que atienden los trámites requeridos por exportadores. Por la misma importancia que representa la regulación del CETREX se creó la Ley de Creación de CETREX, de la que se rigen las empresas exportadoras en la actualidad.(Estrada, CETREX, 2016).

### **3.3.4 Exportaciones Locales**

Se conoce como exportaciones locales a las ventas realizadas por entidades constituidas como zonas francas a empresas del mismo país. Según el reporte presentado el 06 de febrero en las páginas del periódico nacional La Prensa se detalla que “La exportación de productos locales inició en el 2017 con un crecimiento del 18.9 por ciento en el volumen y del 19.8 por ciento en los ingresos que genera, detallan las estadísticas del Centro de Trámites de las Exportaciones (CETREX).” Es decir que las exportaciones locales les generan a las empresas, grandes entradas de dinero en estos primeros meses del año; por lo tanto les resulta conveniente realizar estas operaciones, ya que cada vez se tiene mayor demanda.

### **3.3.5 Exportaciones Internacionales**

Las exportaciones internacionales, es la venta de productos a los países tanto de Centroamérica como de cualquier otra parte del mundo. El Centro de Exportaciones e Inversiones de Nicaragua (CEI), tiene como fin primordial el "impulsar a las micro, pequeñas y medianas empresas, productores organizados y/o individuales a elaborar el documento llamado Oferta Exportable Nicaragüense"; por tanto, esto le permite a las empresas exportadoras identificar y actualizar tanto la oferta real como la oferta potencial de los distintos productores, sectores económicos y rubros para la disposición de los mismos.

Esto se realiza por la necesidad tanto de las empresas exportadoras como la de los productores de tabaco en Nicaragua para promocionar y ubicarlos productos al mercado internacional y a si paralelamente, lograr satisfacer las demandas de empresas importadoras en el exterior que pretenden obtener productos nicaragüenses.



### 3.3.6 Proceso de Exportación

El proceso de exportaciones se realiza de la siguiente manera:

- 1- La empresa exportadora debe inscribirse en el registro único del contribuyente. Inscribirse en el registro único del contribuyente.
- 2- Estar inscrito como exportador en el Centro de Trámites de Exportaciones (CETREX).
- 3- Verificar los requisitos por tipo de productos, en este sentido es el CETREX quien se asegura de que todas las empresas cumplan con los requisitos para poder realizar sus exportaciones.
- 4- Realizar gestión de trámites y permisos del producto de exportación, en el caso del tabaco las entidades a las que se acude para hacer estas gestiones son el Ministerio del Ambiente y los Recursos Naturales (MARENA) y el MAGFOR hoy conocido como IPSA.
- 5- Solicitar autorización y entrega de documentos de exportación en CETREX, esto se hace ante la Ventanilla Única de Exportación y en la Ventanilla Virtual del CETREX.

De manera general, este es el procedimiento más completo para llevar a cabo las exportaciones en Nicaragua, y el cual utilizan en la actualidad la mayoría de las empresas. También cabe destacar, que todos estos pasos requieren de una serie de documentación como: facturas originales, certificados fitosanitarios, certificado de origen, FUE y demás documentación que hagan válida la realización de la exportación.

### 3.3.7 Pólizas de Exportación.

La póliza de exportación, no es más que la Declaración Única Aduanera, la cual es tramitada en el sistema de la Dirección General de Aduana (DGA) o mejor conocido como SISCAE, este documento es emitido por la Agencia aduanera con la cual trabaja la empresa exportadora, en virtud de la cual la mercancía quedará cubierta de determinados riesgos de transporte de acuerdo a los datos que se han especificado en la póliza. Al momento de contratar una póliza de seguro se debe tener en cuenta los riesgos y el valor de la mercancía a exportar declarados en la misma.



Una vez realizada la póliza, se lleva toda la documentación para ser revisada, sellada y autorizada por Aduana, junto con los documentos que soportan los datos de transporte de la mercancía o producto a exportar. En dicho seguro de carga el asegurador asume la responsabilidad por los daños u pérdidas que puedan ocurrir durante el traslado de la carga por un modo de transporte o durante su manipulación en los puntos de ruptura de la unidad de carga o en las interfaces (transbordos).

### **3.3.8 Régimen aduanero.**

Si bien se conoce el proceso de certificación, de la misma manera se tiene que ampliar el campo de estudio y por ende se necesita comprender a que se refiere el régimen aduanero; este permite regular que todas las mercancías que entran o salen del país y que necesitan destinarse según el régimen aduanero de cada empresa, esto se hace a través de un documento oficial en el que se especifica el destino que se pretende va dirigida dicha mercancía. El régimen aduanero, está definido como "conjunto de operaciones que están relacionadas con un destino aduanero específico de una mercancía de acuerdo con la declaración presentada por el interesado en la aduana".(Cabellos, 2017).

Pueden ser seis regímenes con sus variantes:

1-Definitivos

2-Temporales

3- Depósito Fiscal

4-Tránsito de mercancías

5-Elaboración, transformación o reparación en recinto fiscalizado.

### **3.3.9 Marco Legal para las exportaciones**

El marco legal para las exportaciones abarca todas las leyes e instituciones en las que se hace gestión, para los tramites de la realización de las exportaciones, de las cuales se destacara un poco en el siguiente párrafo.



### **3.3.9.1 Ley 382 Ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo de facilitación de las exportaciones**

El objetivo de la ley es regular las facilidades requeridas en la admisión temporal para perfeccionamiento activo, así como las que se requieren por la reexportación de los productos compensadores fuera del territorio nacional, incluyendo las ventas a las Zonas Francas Industriales de Exportaciones en sus diferentes modalidades.

#### **3.3.9.1.1 Régimen**

De acuerdo con el artículo 4 El régimen de Admisión Temporal para Perfeccionamiento Activo; es el sistema tributario que permite tanto el ingreso de mercancías en el territorio aduanero nacional como la compra local de las mismas sin el pago de toda clase de derechos e impuestos. (Gaceta Diario Oficial, 2001).

### **3.3.9.2 Agencia de Administración de Drogas y Alimentos de Estados Unidos (FDA)**

La FDA, no es más que un plan de seguridad alimentaria y la certificación de al menos uno de los trabajadores activos en las empresas exportadoras, son algunos de los requisitos que los productores agropecuarios tienen que cumplir si quieren seguir enviando sus productos al mercado estadounidense.

Estas nuevas exigencias surgen para las empresas tabacaleras por la entrada en vigencia en septiembre de 2016 de nuevas medidas impuestas por la Agencia de Administración de Drogas y Alimentos de Estados Unidos (FDA, por sus siglas en inglés), que establecen nuevos requisitos de inocuidad, calidad, empaque y etiquetado de los productos que ingresan a ese país.

Armando Gómez, director de la oficina para el apoyo a las certificaciones agropecuarias de la Unión de Productores Agropecuarios de Nicaragua (UPANIC), explica que "es necesario actualizar ese conocimiento de la mano de los especialistas para evitar rechazos en los productos de origen agropecuario que se dirigen a ese mercado."

Y por supuesto para las empresas en Nicaragua es muy importante mantener estas relaciones con Estados Unidos, puesto que en la industria del Tabaco la mayor parte de las exportaciones, son con destino a ese país.





### **3.3.10 Aduanas en Nicaragua.**

#### **3.3.10.1 Aduanas.**

Aduana es una Institución del Gobierno que regula la entrada de equipajes regulares y/o mercadería de las empresas, en lo que respecta para efectos de estudios se considerará al viajero, como las empresas que exportan o importan mercancía dentro o fuera del país. Por lo general las aduanas se sitúan en los puntos estratégicos sean estos: fronteras, en el caso de que el envío de la mercancía sea terrestre (camiones o contenedores), puertos, cuando el envío sea marítimo o a través de terminales internacionales aéreas como los aeropuertos.

Toda mercancía al ingresar a Nicaragua el viajero deberá pasar por Aduana en donde deberá entregar su declaración única aduanera de los artículos que trae. Es decir, que aduana es la entidad de gobierno encargada de controlar las operaciones de comercio exterior, con el objetivo de registrar el tráfico internacional de mercancías que se importen y exporten desde un país extranjero y cobrar los impuestos establecidos por ley. Se podría afirmar que las aduanas fueron creadas para recaudar dicho tributo, y por otro lado regular mercancías que por su naturaleza pudieran afectar la producción nacional, la salud pública, la paz o la seguridad de una nación.

#### **3.3.11 Régimen de Zonas Francas**

El régimen de zonas francas es una normativa, establecida para las empresas en Nicaragua por la Comisión Nacional de Zonas Francas, que tiene como responsabilidad regular el funcionamiento y desarrollo del régimen de Zonas Francas en el país, promover el establecimiento de nuevas empresas y el crecimiento de las existentes y emitir Permisos de Uso del Régimen.

##### **3.3.11.1 Ley 917. Ley de Zonas Francas de Exportación**

La creación de la Ley de Zonas Francas fue de interés para todo el territorio nicaragüense, tanto para las empresas industriales como para las del sector comercio. La actualización de este régimen de Zonas Francas de Exportación se realizó con el objeto de "promover la generación de empleo, la inversión extranjera, la exportación de productos no tradicionales, la adquisición de tecnología y la reactivación de nuestro comercio exterior"(Nicaragua, 2015).



### **3.3.12 Leyes Aduaneras**

Se considera como leyes aduaneras a las normativas que se aplican para realizar el proceso de exportación en Nicaragua, es decir todas aquellas disposiciones legales a las que se someten las empresas que dentro de sus operaciones se dedican a las exportaciones.

#### **3.3.12.1 Ley de Valoración en Aduana y de Reforma a la Ley N° 265, "Ley que establece el auto despacho para la importación, exportación y otros regímenes.**

Esta ley se creó para determinar el valor en aduana de las mercancías importadas o internadas estén o no exentas o libres de derechos arancelarios o demás tributos a la importación y exportación, esta se aplica para todas aquellas normativas nacionales e internacionales aplicables en su caso.

Esta ley nos permite dar a conocer que es lo que se considera como parte del costo de la mercancía que se va a exportar.

#### **3.3.12.2 Artículo 5.**

Además de los elementos a los que se refiere el párrafo 1 del artículo 8 del Acuerdo, también formarán parte del valor en aduana los elementos siguientes:

- a) Los gastos de transporte de las mercancías importadas hasta el puerto o lugar de importación;
- b) Los gastos de carga, descarga y manipulación ocasionados por el transporte de las mercancías importadas, hasta el puerto o lugar de importación; y
- c) El costo del seguro. (Nacional, 2002)

### **3.3.13 Sistema Arancelario**

La ley nicaragüense establece que la Comisión Nacional de Zonas Francas tiene como responsabilidad regular el funcionamiento y desarrollo del régimen de Zonas Francas en el país, promover el establecimiento de nuevas empresas y el crecimiento de las existentes y emitir Permisos de Uso del Régimen. Para tener una mayor comprensión, en el párrafo siguiente se abordará un poco sobre las reglas generales para la interpretación del Sistema Arancelario Centroamericano.



### **3.3.13.1 Reglas Generales para la interpretación del Sistema Arancelario Centroamericano.**

La clasificación de mercancías en el “Sistema Arancelario Centroamericano” se regirá por los principios siguientes:

1. Los títulos de las secciones, de los capítulos o de los subcapítulos sólo tienen un valor indicativo. Es decir que están seccionados dependiendo del producto en general.
2. Cualquier referencia a un artículo en una partida determinada alcanza al artículo incompleto o sin terminar, siempre que éste presente las características esenciales del artículo completo o terminado. Se refiere a que presenta todas aquellas partidas a detalle, dependiendo del rubro.
3. Clasificación de una mercancía en principio, en dos o más partidas. Lo que quiere decir que un producto, puede utilizar dos partidas arancelarias.
4. Las mercancías que no puedan clasificarse aplicando las reglas anteriores, se clasificarán en la partida que comprenda aquéllas con las que tengan mayor analogía.

## **3.4 Sistemas Contable para las facturaciones.**

### **3.4.1 Concepto**

En la actualidad los sistemas contables para facturación de exportación, son utilizados mayor mente por las empresas dedicadas a la exportación, estos no son más que documentos tributarios generados en forma electrónica, firmados digitalmente por el emisor, que reemplazan al documento soportado en papel (facturas) y que tienen la misma validez legal que éste.

### **3.4.2 Facturación**

La facturación no es más que la realización y tramitación de una factura por la empresa exportadora, en el despacho de la mercancía. Esta tiene una función de carácter contable, por tanto, si se trata de una operación realizada para fines de exportación al exterior, el comprador necesitará siempre este documento para poder realizar los trámites aduaneros en el país de importación.



En algunas circunstancias, generalmente impuestas por el comprador (importador), no siempre coinciden los datos consignados en la factura comercial presentadas en la aduana de origen, donde se lleva a cabo el despacho de exportación, con los datos señalados en la factura comercial remitida al comprador (importador). Este se debe a que las mercancías, mayoritariamente, tributan por su valor en aduana, es decir, derechos ad valorem. Por consiguiente, esta circunstancia lleva a que en países donde la administración de aduanas es de dudosa reputación, los importadores, con el propósito de ingresar una menor cantidad en concepto de derechos arancelarios, presenten facturas comerciales con un menor importe.

### **3.4.3 Lista de Embarque**

La Lista de embarque es la que detalla el contenido específico de cada uno de los bultos o paquete que se van a exportar, es un documento opcional que puede elegir incluir en el envío de documentos y realización de la póliza. A pesar de ser similar, no reemplaza bajo ninguna circunstancia a la factura comercial, la cual es usada por la aduana para determinar derechos y cargos aduaneros. Debido a que la Lista de empaque no incluye información sobre el costo o el valor del contenido, se puede usar en aquellos casos donde el contenido se enviará a un tercero, sean estos el cliente o el proveedor.

### **3.4.4 Pólizas de Seguro para la Exportación**

#### **3.4.4.4 Concepto**

Las pólizas de importación son el documento que legaliza el envío de las mercaderías fuera del país. Actualmente se maneja mayormente la Póliza Electrónica. La póliza de exportación en Nicaragua es extendida y firmada por el tramitador de aduanas de cada empresa. Es importante que el exportador conozca si su agente de aduanas trabaja con la póliza electrónica o la tradicional, ya que deben trabajar de la mano, para acelerar los trámites y resolver situaciones imprevistas durante el envío de mercancía.

Toda empresa exportadora deberá llevar un archivo donde lleve el control de todas sus pólizas de importación y exportación; ya que éstas le pueden ser de gran utilidad en caso que se necesite enviar mercadería a su proveedor (reparación, cambio, etc.) o bien si los representantes de la DGA visitan la empresa para realizar una auditoría. Es importante mantener las pólizas en buen estado y al alcance para cualquier eventualidad. En Drew Estate las pólizas de exportación son elaboradas y presentadas a la aduana, por la agencia de aduanas (DHL).



## **3.5 Costo Unitario**

### **3.5.1 Concepto**

El costo se define como "el valor sacrificado para adquirir bienes y servicios, que se mide mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios".(S.Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1994). E decir que el costo es el que incurre en el momento de la adquisición del bien, para lograr beneficios presentes o futuros.

En todo proceso contable, es necesaria la determinación de costos y más específicamente para las empresas manufactureras, que en este tema de estudio se trabajara a detalle por lo que se considera necesario retomar aspectos teóricos del cálculo de costos unitarios.

### **3.5.2 Cálculo del costo unitario**

En una empresa manufacturera es indispensable, ya que le permite a la empresa establecer el precio de venta de su producto, generalmente los empresarios calculan el costo al que les sale fabricar un producto y luego se le suma un porcentaje de la utilidad que se espera obtener del mismo.

Para la realización de este cálculo se deben tener mucho cuidado con ese cálculo por dos razones:

1. El precio de venta de un producto está limitado por la competencia.

Es decir que no importa cuál sea el costo al que se fabricar, no es factible venderlo en cantidad suficiente si el precio al que lo ofrece es mayor que el de la competencia, siempre que el producto sea similar en características, pues el comprador no es tonto, se dará cuenta de ello, y no comprará el producto.

Por otra parte, tampoco importa el costo al que le salga fabricarlo y el porcentaje de utilidad que quiera ganar el productor, porque si esta suma es menor que el precio al que el mercado está dispuesto a comprarle el producto es mayor, pues es a ese precio, o cerca de ese precio y un poco más bajo, es al que debe vender el producto.



2. El costo unitario de fabricación, se debe calcular suponiendo que la fábrica trabaja a un nivel de capacidad muy cercano a la máxima y no al nivel real al que trabaja.

En este sentido el empresario, para calcular costo unitario tiene que dividir el costo total de fabricación por el número de productos fabricados, pero si estos son pocos en relación a los que puede fabricar, simplemente porque no tiene suficientes pedidos u órdenes, pues el costo unitario le saldrá muy alto y si a eso le suma el porcentaje que se quiere ganar, pues seguramente el precio ideal para él, muy probablemente será mayor que el de la competencia.

### **3.5.3 Importancia de los archivos de costos**

En base a todo al desarrollo del tema de investigación, se considera que los costos son importantes ya que conllevan a tener un manejo adecuado del costo de los proyectos económicos que tiene la empresa, para los cuales es necesario programar los recursos disponibles y evaluar la rentabilidad de los mismos; estimando su costo, preparando el presupuesto y controlando las variaciones en los desembolsos durante el proceso de creación del producto final. Además, toda la gestión de costos es de gran interés para la empresa porque permite mejorar la creciente la necesidad de mantener la competitividad y es fundamental para la toma de decisiones. También, hoy nadie duda que el precio de cada producto que se ofrece lo fija el mercado, aunque tiempo atrás los objetivos de conocer los costos estaban únicamente concentrados en la fijación del precio de venta. (Rosales R. , 2017).

### **3.5.3 Costos de Certificación**

Los Costos de Certificación por lo general fluctúan mucho de una empresa a otra. En algunas Nicaragua la mayoría de los costos provienen de la necesidad de cumplir con estándares de calidad relacionados con el tratamiento del tabaco.

### **3.5.4 Minimización los costos**

Aunque los costos pueden ser un impedimento, nuestro estudio muestra que es posible minimizar los gastos asociados con la certificación y, por lo tanto, hacerla más accesible, para buscar soluciones creativas a los desafíos de cumplir con los criterios de las Normas ISO.



Sin embargo, el sobreprecio promedio para el tabaco certificado por sí mismo no cubre el costo de implementar las Normas ISO. Especialmente en los casos que se exigen una mayor eficiencia y productividad reportada por los productores como un resultado de la implementación de la Normas de las ISO es crítico para asegurar un resultado económico neto positivo. Además, lo que se propone es aumentar el volumen del tabaco en producto terminado que vende o negociar precios adecuados para un mayor porcentaje de la venta de sus productos también ayudará a los productores a cubrir los costos de implementación. Todo el equipo de trabajo deberá desarrollar cadenas de valor dedicado plenamente a desarrollar mercados para los productos certificados para que la empresa pueda vender un mayor porcentaje de su tabaco certificado.

### **3.5.5 Factores del costo de Certificación**

El costo de la implementación depende de tres factores:  
1. Amplitud de la compañía, puesto que tendrá gran influencia en el costo del producto.

2. Tipo de sistema de calidad que se tiene en uso actualmente. Es decir, para estar en conformidad con ISO 9001.

3. Tener un asesor para gestionar la certificación.

### **3.5.6 Tipos de costos:**

1. Los costos de implementación: Cuando se hace a través de las herramientas proporcionadas por las normas ISO, estas se pueden usar para lograr una certificación exitosa y ahorrar costos.

2. Los costos de la auditoría de certificación o auditoría de registro: Según el tamaño, el número de sitios y el tipo de industria de la compañía, el Certificador le puede calcular costos de la auditoría de certificación.



## **IV. SUPUESTO**

### **4.1 Supuesto de Investigación**

El proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco incide en la reducción de los costos unitarios de los puros producidos y exportados por la empresa industrial Drew Estate Tobacco Company S.A.





## 4.2 Matriz de Categorías y Sub Categorías.

Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Sub-Categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de Información	Ejes de Análisis
¿Qué tipo de certificación es utilizada por la empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, S.A.?	Identificar los tipos de certificaciones de calidad que están presentes en la empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, S.A.	Certificación de Calidad	Las normas ISO describen la certificación como "los acuerdos documentados que contienen especificaciones técnicas y otros criterios precisos para su uso como reglas, directrices o definiciones, con el objetivo de asegurar que todos los materiales, productos, procesos y servicios sean los más apropiados a su fin."	<p><b>Formato Único de Exportación (FUE).</b> El Formato Único de Exportación en la gran mayoría de las empresas es utilizado para exportar productos, cuyo origen.</p> <p><b>Autorización de Documento para Exportaciones con destino a países del área centroamericana (FAUCA).</b> Este documento le permite a las empresas exportar productos de origen nicaragüense a cualquier país con destino a Centroamérica. De la misma manera se utiliza para productos que no son nacionales, pero si con origen en cualquier otro país.</p>	<p><b>Primaria</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Texto</li> <li>• Sitio Web</li> </ul> <p><b>Secundaria</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsable de Logística.</li> <li>• Responsables</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión Documental.</li> <li>• Entrevista</li> </ul>	Manual de Procedimientos. Leyes Aduaneras



Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Sub-Categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de Información	Ejes de Análisis
¿Cómo se lleva a cabo el proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco de la empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, S.A.?	Describir el proceso de certificación de calidad y exportación del tabaco desarrollado en la empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, S.A.	Proceso de Certificación	El proceso de certificación surge como la necesidad de certificar las características de los productos se genera por la desaparición de las relaciones directas entre el exportador y el consignado, las que constituirían un factor de confianza para el consignado. Por lo tanto, se volvió necesario proponer herramientas con el fin de reasegurar las características de un producto.	<p><b>CETREX</b> En su informe para el Periódico La Prensa Ramiro Estrada define al Centro de Trámites de las Exportaciones (CETREX), como “la única entidad Pública en Nicaragua encargado de brindar servicio al sector exportador”.</p> <p><b>Pólizas de Exportación.</b> La póliza de exportación, no es más que la Declaración Única Aduanera, la cual es tramitada en el sistema de la Dirección General de Aduana (DGA) o mejor conocido como SISCAE, este documento es emitido por la Agencia aduanera con la cual trabaja la empresa exportadora, en virtud de la cual la mercancía quedará cubierta de determinados riesgos de transporte de acuerdo a los datos que se han especificado en la póliza.</p>	<p><b>Primaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Texto</li> </ul> <p><b>Secundaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Periódico</li> <li>• Institución</li> <li>• Respuesta de Logística</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión Documental.</li> <li>• Observación</li> <li>• Entrevista.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control Interno.</li> <li>• Leyes Aduaneras</li> <li>• Requisitos de Inscripción al CETREX.</li> </ul>



Cuestiones de Investigación	Propósitos Específicos	Categorías	Definición Conceptual	Sub-Categoría	Fuente de Información	Técnica de Recolección de Información	Ejes de Análisis
¿Cuál es la importancia que tiene la certificación y exportación del tabaco; y de qué manera influye en los costos unitarios de la empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, ¿S.A.?	Evaluar el impacto atribuible a la obtención de una certificación de calidad para el impulso de las exportaciones en la empresa.	Costos Unitarios	El costo se define como "el valor sacrificado para adquirir bienes y servicios, que se mide mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios".	<p><b>Cálculo del costo unitario:</b> En una empresa manufacturera es indispensable, ya que le permite a la empresa establecer el precio de venta de su producto, generalmente los empresarios calculan el costo al que les sale fabricar un producto y luego se le suma un porcentaje de la utilidad que se espera obtener del mismo.</p> <p><b>Costos de Certificación</b> Los Costos de Certificación por lo general fluctúan mucho de una empresa a otra. En algunas Nicaragua la mayoría de los costos provienen de la necesidad de cumplir con estándares de calidad relacionados con el tratamiento del tabaco.</p>	<p><b>Primaria</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Texto</li> <li>• Sitio Web</li> </ul> <p><b>Secundaria</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Responsable de Archivo de Costos</li> <li>• Contador General</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión Documental.</li> <li>• Observación</li> <li>• Entrevista</li> </ul>	<p>Archivos de Costos.</p> <p>Catálogo de Cuentas</p>



## **V. DISEÑO METODOLOGICO**

### **5.1 Tipo de Investigación**

La presente investigación se clasifica como Investigación Cualitativa, puesto que cumple con las características que ella misma posee. Es un estudio a una pequeña categoría, el cual no se dedica a probar teorías o hipótesis por lo tanto se elaboran supuestos que logran guiar la investigación hasta el punto de probarlos o no.

Por otra parte, debido a que la población es una empresa única no se permite un análisis estadístico y no se puede hacer un muestreo probabilístico.

### **5.2 Tipo de Estudio.**

La presente investigación es un estudio de aplicación de procesos, debido a que se está analizando un tema actual en una empresa específica, siendo la problemática de la vida real y que las empresas que se dedican a las exportaciones en Nicaragua, deberían de aplicar estos procesos.

El proceso específico en el que se centra este estudio está basado en la aplicación de procedimientos y requerimientos de ley ante una situación o tema determinado, que no es igual que los que se dan en otras puesto que no se generaliza y expresa que todas las empresas que se dedican al ramo de las exportaciones realizan exactamente igual esta aplicación de procedimientos para las exportaciones. Se trata también de responder el cómo y el porqué de la investigación.

#### **5.2.1 Clasificación.**

##### **5.2.1.1 Según el tipo de ocurrencia de los hechos y registros de la información.**

Una vez analizado los diferentes aspectos que inciden en la determinación del tipo de estudio más adecuado para aplicar en la presente investigación, se tomaron en cuenta elementos claves en la identificación del estudio, por lo que según el tiempo de ocurrencia el tipo de estudio realizado es el prospectivo; este se caracteriza por el establecimiento de una causa y la aplicación de herramientas hasta lograr determinar o no la aparición del efecto a medida que van ocurriendo los fenómenos.



### **5.2.1.2 Según el período y secuencia del estudio.**

El método utilizado es de corte transversal, debido a que sus características se adecuan a esta investigación, siendo de carácter descriptivo y analítico tomando variables de manera simultánea en determinado momento haciendo un corte en el tiempo. Además, cada una de las etapas que aquí se analizan se adhieren en conjunto y luego se examinan a medida que avanza el estudio, moviéndose a la par de cada uno de los diferentes elementos.

### **5.2.1.3 Según análisis y alcance de los resultados.**

De igual manera la investigación es de carácter explicativo debido a que se aplicará la teoría que en esta se contiene y a partir de eso se podrá analizar las distintas situaciones que harán solución a los supuestos establecidos.

## **5.3. Universo, Muestra y Unidad de Análisis.**

### **5.3.1. Universo**

El universo de estudio para esta investigación está conformado por las empresas Tabacaleras de la Ciudad de Estelí la cual se ha escogido una de sus áreas como población.

### **5.3.2. Población.**

El tema de esta investigación está enfocado en Drew Estate Tobacco Company S.A misma que representa la población de este estudio. En esta se pretende recopilar información y darle solución a la problemática que se ha planteado.



### 5.3.3 Muestra

Para efectos del trabajo investigativo se seleccionó como muestra el Área de Importación y Exportación, específicamente el estudio del proceso de certificación de calidad y las exportaciones utilizados en la elaboración y envío de mercancías al exterior del país. Al determinar dicha muestra se establecieron ciertos criterios, logrando que la investigación se realizara en la empresa los cuales son:

- En el Área que se está haciendo el estudio se realiza distintos procesos de certificación dependiendo el producto que se vaya a exportar y el medio de transporte por el cual se envía dicha mercancía.
- El acceso a la información, dado que, es de interés saber cómo se reconoce la certificación para establecer los costos unitarios del producto terminado.
- La ubicación geográfica permite el fácil acceso, todo el proceso investigativo se estableció bajo una comunicación fluida ya que dicha empresa está ubicada en la ciudad de Estelí.

### 5.3.4 Unidad de Análisis

En la investigación la unidad de análisis será utilizada como una guía al personal de la empresa en estudio y estos son:

- **Contador General:** Es obligación del contador revisar toda la documentación legal establecida para la adecuada certificación de calidad de los productos exportados por la empresa, de igual manera deberá conocer el proceso para realizar con su equipo de auxiliares el registro de este tipo de operaciones contables.
- **Responsable de Logística:** Quien llevara el control y monitoreo de todos los pedidos y envíos al exterior en materia de exportación, además de estar al tanto de los cambios que realicen en cuanto a leyes aduaneras.
- **Agentes Aduaneros:** Para el procesamiento, seguridad y validez de la documentación que soportara envío de las mercancías.
- **Responsable de embarque:** Verificar que lo que se envía esté de acuerdo a la lista de embarque; una vez verificado, garantizar que esté completo y cargado en los contenedores.
- **Responsable de costos:** Cálculos y determinación de costos totales y unitarios.
- **Otros:** DGI, DGA, En la revisión y autorización para el envío del producto a exportar.



## **5.4 Técnicas de recolección de datos**

### **5.4.1 Entrevista**

Al elaborar y aplicar entrevistas lo que se pretende es reunir información como parte de la experiencia de los profesionales en el campo de las exportaciones y si conocer cómo se lleva a cabo el proceso de certificación de calidad en la empresa Drew Estate, a través de la aplicación de este instrumento para el personal de la empresa tanto administrativo, de control de inventario y responsables de logística para las exportaciones.

### **5.4.2. Guía de Observación**

Se utilizará una guía la cual será aplicada a los colaboradores del Área Ampo-expo así como de control de inventario y responsable de costos, con la finalidad de extraer información acerca del proceso de certificación y la influencia que tiene este en los costos unitario.

### **5.4.3. Revisión Documental**

El proceso de revisión será una técnica de observación complementaria, en caso de que exista registro de pólizas de exportación y otros documentos que soporten la misma. La revisión documental permitirá tener una idea del desarrollo y las características de los procesos y también de disponer de información que confirme o haga dudar de lo que se esté entrevistando.



## 5.5 Etapas de investigación

### 5.5.1 Investigación documental

En esta etapa se describe lo que se realizó al inicio del estudio, lo que incluye las siguientes fases:

- Previos conocimientos de las líneas de investigación.
- Ubicación y visitas a la empresa en la cual se está haciendo el estudio para determinar y conocer los posibles problemas que se presentan en la misma.
- Confirmación por parte de la empresa para brindar y facilitar información del tema en estudio.
- Elaboración y determinación del tema y planteamiento del problema.
- Revisión y consultas bibliográficas de tesis anteriores en la que se trabajó el tema en discusión o temas similares que estén abordando algún eje de análisis de la empresa o bien que tengas similitud al rubro.
- Revisión y consultas bibliográficas en libros, sitio web, periódicos, leyes, para poder concluir con el marco teórico.
- Visitas a la empresa para profundizar en el tema de estudio y realizar consultas de las interrogantes que surgieron durante la investigación.
- Comparación de la teoría con lo que se aplica en la realidad en la empresa.

### 5.5.2 Elaboración de instrumentos

Para poder recolectar los datos de esta investigación se hizo necesario la elaboración de entrevistas dirigidas expresamente a la parte administrativa y contable de la empresa y de las personas responsables de Áreas de Exportación e Importación de la empresa Drew Estate. Dicha entrevista contiene preguntas abiertas en su mayoría ya que permite tener una mejor comunicación para satisfacer todas aquellas inquietudes que se plantearon en la elaboración de este documento y ayudar a profundizar en relación al cumplimiento de los objetivos.

El proceso se realizará de la siguiente forma:

- Identificación de los instrumentos que se van a elaborar
- Surgimientos de preguntas necesarias para el estudio investigativo de los ejes de análisis establecidos en la matriz
- Elaboración de instrumentos los cuales se realizaron en base a los objetivos planteados.





### **5.5.3 Trabajo de campo**

Se aplicarán instrumentos en la empresa, por lo que se requiere:

- Visitar a la empresa previa al desarrollo del marco teórico.
- Programar fechas para la aplicación de instrumentos.
- Aplicación de los instrumentos.

### **5.5.4 Elaboración del documento final**

Después de la aplicación y recolección de datos a través de la entrevista y la observación se procederá a la identificación y realización del análisis de la información la que permitirá dar respuesta a los objetivos planteados y lograr concluir el estudio. La información se ordenará con el perfil de estudio monográfico, basado en una guía definida por la Facultad Regional Multidisciplinaria Farem-Estelí, para la presentación del trabajo final.



## VI. RESULTADOS

Una vez mencionada las generalidades de la empresa, se detallan los resultados obtenidos después de la aplicación de técnicas de recolección de datos (observación, entrevista y revisión documental), así como la triangulación de datos y una serie de teoría expresada en el capítulo III del marco teórico el cual permite un análisis de contenido de acuerdo a los objetivos y preguntas directrices que guían la presente investigación.

Para empezar con la investigación, se detallarán las diferentes certificaciones utilizadas por la empresa en el proceso productivo del tabaco, estos resultados forman parte del objetivo específico número uno de la investigación.

### **6.1 Tipos de certificaciones y certificados de calidad utilizados en la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.**

En la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A se utilizan cuatro tipos de certificaciones que contribuyen al proceso productivo y calidad de los productos terminados, dichas certificaciones son desarrolladas en las diferentes áreas de la empresa con el fin de obtener beneficios con un alto margen de ventas a través de las exportaciones. A continuación, se presentan los diferentes tipos de certificaciones utilizados por la empresa.

#### **6.1.1 Certificación.**

La certificación es un documento emitido por una organización competente que asegura que el sistema de calidad de tu empresa cumple con los requisitos de las normas ISO. Sabiendo esto una certificación de calidad es el resultado de un proceso por el cual los auditores o evaluadoras de la empresa certificadora examinan la conformidad de ese producto o servicio según los requisitos de la norma. Si el resultado es satisfactorio se emitirá pues un documento público: el certificado.

#### **6.1.2 Certificado.**

Es un valor añadido al servicio del mercado, una herramienta útil que marca las pautas para lograr una óptima gestión empresarial, la llave que abre las puertas de la Administración y de la exportación, una garantía para el consumidor. Estos son algunos de los argumentos que esgrimen tanto las organizaciones certificadoras como las empresas que han obtenido un sello de calidad. En cualquier caso, el cometido de la certificación es declarar públicamente por un tercero neutral e



independiente que un producto, proceso o servicio es conforme con requisitos establecidos.

### **6.1.3 Diferencia entre certificación y certificado.**

La certificación es el procedimiento por el cual se obtiene un certificado, mientras que el certificado no es más que el documento legal que prueba la certificación.

### **6.1.4 Certificaciones en el proceso productivo**

Según el encargado de Bodegas de Pre-Industria desde el momento que llega la materia prima importada, ésta contiene certificación. A continuación, se detallará certificaciones utilizadas por la empresa Drew Estate:

#### **1- OIRSA (Organismo Internacional Regional de Sanidad Agropecuaria)**

Este organismo Controla y erradica plagas y enfermedades en el tabaco a través de la fumigación y de esta manera facilita el desarrollo económico y social de la empresa mediante una producción agropecuaria sana y de calidad, ambientalmente aceptable, para satisfacer las necesidades de la población humana.

#### **2- Certificación en el Proceso de Fermentación**

Consiste en darle el procesamiento debido al tabaco para que éste, tome la contextura esperada, en cuanto a sabor, combustión y firmeza.

#### **3- Certificación en el Emparejamiento de Humedad**

Según el encargado de Bodega de Pre-Industria este proceso consiste en regular y emparejar la humedad del tabaco; es decir que cumpla con las condiciones estipuladas.

#### **4- Certificación en el Almacén y empaque de materia prima**

Este proceso se da cuando la materia prima ya está lista para ser procesada, siempre y cuando se haga el pedido por el área de producción.

#### **5- Certificación del tabaco en producción**

Durante el proceso de bonchado y rolado del puro se lleva a cabo el proceso de revisión que consiste en revisar la calidad de cada unidad producida, lo que le permite a la empresa, tener unidades certificadas una vez que sean trasladadas a los cuartos fríos y esperar el proceso de empaçado.



## 6- Certificación del tabaco en el empaque

Es el último proceso por el que pasa el tabaco convertido ya en una unidad producida (puro); es decir los procesos por los cuales pasa el tabaco en la preparación de empaque de los puros en las distintas aéreas de empaque que posee la empresa.

### 6.1.1 Certificaciones utilizadas para la exportación

Según entrevista realizada a la responsable de logística de exportaciones e importaciones afirma que se utilizan 4 tipos de certificados dentro de la empresa emitidos por:

1. **IPSA:** que es el encargado de la emisión de Pre certificaciones, ya que el tabaco, una vez que sea fumigado en las instalaciones de la empresa o bien en las aduanas de destino éste puede cruzar la frontera.

Para conocer un poco más de ese certificado la responsable explicó sobre las ventajas, de ventajas y beneficios:

#### Ventajas

- Este permita que tanto importación como exportación no genere demoras en los puestos fronterizos (aduanas) o puertos de salida del país.
- Evita que se generen cobros por estadía de contenedor / cabezal y conductor por parte de la navieras o medios de transportes utilizados.

#### Beneficios

- Permite que las Instituciones del Gobierno en este caso IPSA tenga un mayor control en cuanto a todos los productos que salen y entran a Nicaragua (productos de origen vegetal y animal)

#### Desventajas.

- Retrasa un poco el proceso en cuanto al desarrollo de los trámites en estas Instituciones. Ejemplo La fumigación de tabaco dura un proceso de 72 horas para que se pueda otorgar el certificado de fumigación y con este documento emitir el certificado fitosanitario.

2. **CETREX:** Encargado de emitir Certificados de Orígenes de los productos y Certificado Fitosanitario. Según señala la responsable también el CETREX es el único autorizado de emitir certificados FUEM, FAUCA especialmente cuando se realizan exportaciones a Europa.



### Ventajas

- El centro de las exportaciones (CETREX) se emiten documentos únicos con los que salen las exportaciones. Ejemplo FUE (Esto es utilizado cuando las Exportaciones van fuera del área, esto quiere decir que salen fuera de Centro América.
- Los FAUCA estos se emiten cuando la exportación va dentro del área centroamericana. Todos estos documentos permiten que el trámite sea más rápido al momento de pasar la carga por las aduanas.

### Beneficios

- Agilización y mayor control de las exportaciones
- La empresa puede emitir en línea sus propios formularios (FUE / FAUCAS) certificado de origen desde sus Instalaciones y posteriormente se envía a CETREX donde se sella y firma.

### Desventajas

- Realizar estos trámites hasta Instalaciones de CETREX, esperar turnos y llevar toda la documentación requerida conlleva a gran cantidad de tiempo.
- Realizar pagos según la tarifa establecida según valor FOB (precio, seguros y fletes) de la factura a exportar. Estos pagos se hacen en bancos o en línea.

3. **DGA:** De la misma manera la empresa para poder realizar sus exportaciones considera como certificación los Permisos de Traslados emitidos por la Dirección General de Aduana, con el fin de enviar las exportaciones al exterior, de la misma manera son los únicos encargados de revisar y autorizar las declaraciones o pólizas de exportaciones.

### Ventajas

- Todos los países cuentan con aduanas porque esto permite regular el narcotráfico de productos no declarados evitando pagar los impuestos requeridos. Por esta razón es muy importante para el gobierno establecer reglas para importar y exportar que son reguladas siempre por la misma DGA.
- Aduana permite un mayor control de las entradas y salidas de mercancías del país.



### **Beneficios**

- Agilizan la salida y entrada de los productos
- Con los impuestos que se pagan a DGA el país puede desarrollar muchas obras de progreso y sacar adelante el país.

### **Desventajas**

- Retraso de las importaciones por exigir presentar toda la documentación en regla y permisos requeridos dependiendo del producto que está presentándose ante esta aduana.
- Pago de impuestos de las mercancías
- Pago a través de sobornos.

- 4. COOTRACAR:** Dicha entidad emite un certificado que hace constar que la empresa está registrada para realizar exportaciones.

### **Ventajas**

-Aplica para despachar contenedores, con alto volumen de trayectos nacionales o locales.

### **Beneficios**

-Disminución de los riesgos para transportar la mercancía.

### **Desventajas**

-La Emisión del certificado todavía se elabora a mano.

-Mucho tiempo para ser atendido.

Estas certificaciones “son requerimientos básicos y obligatorios para la realizar las exportaciones o importaciones, puesto que facilitan el proceso, evitan trabas o demoras en los envíos sean estos aéreas, terrestres o marítimas, además de que evitan multas o atrasos por despachos de contenedores que puedan ocasionar gastos adicionales”, detalló la responsable de logística.(Alaniz, 2017)

El motivo por el cual utilizan estos certificados es que al momento de realizar las exportaciones deben presentarlos ante las Instituciones como el IPSA, DGA y ante la Comisión Nacional de Zonas Francas (CNZF).



También afirma la responsable de logística que el proceso de certificación se hace efectivo desde la elaboración del puro hasta cuando las unidades terminadas pasan al empaquetado y por consiguiente al área de embalaje, ya que una vez listas para ser despachadas, deben estar debidamente soportadas con la documentación requerida. Y al preguntarle sobre los países a los cuales la empresa exporta, ésta nos respondió que en lo que corresponde al certificado de origen se realiza en dependencia del país al que se exportará y en cuanto al fitosanitario es el mismo válido para cualquier país. Los certificados también son válidos para cualquier país que lo requiera, por ejemplo: la Unión Europea, Asia, Centro América y América del Norte.

En cuanto a las exportaciones a nivel local, expresó que, es indispensable que los envíos y la documentación que le soporta deben llevar la Carta de Porte; misma que detalla datos de la mercancía enviada y los datos del conductor. Uno de sus clientes más destacados son las empresas Plasencia Cigars S.A y Joya de Nicaragua, en su mayoría las exportaciones son de puros o cigarrillos elaborados.

Al preguntar si las certificaciones aplicadas abarcan para todas las marcas de puro la responsable nos contestó que esta se realiza a todos los productos de origen nicaragüense hablando en sí de los puros elaborados y artículos de publicitarios a base de madera o cualquier otro tipo de material, siempre y cuando el 80% sean de origen nicaragüense y es resto sea importado.

Para obtener las certificaciones antes descritas la Empresa debe cumplir una serie de requisitos que se detallan en el siguiente numeral.

### **6.1.2 Pasos para obtener la certificación.**

De acuerdo a la entrevista aplicada a la responsable de logística indicó, que, la empresa Drew Estate al obtener su certificación cumplió con los requisitos para inscribirse como exportador y ésta se sitúa como una persona jurídica, a continuación, se presentan los diferentes requisitos que debe cumplir.



### REQUISITOS PARA INSCRIPCIÓN COMO EXPORTADOR

#### Personas Naturales

- Fotocopia del Registro Único de Contribuyente (RUC)
- Constancia de Contribuyente de la Dirección General de Ingresos (DGI)
- Registro de firmas
- Identificación de exportador y representantes
- Poder especial notariado para las agencias aduaneras
- Llenado hoja de solicitud de inscripción autenticada por un abogado.

#### Personas Jurídicas

- Fotocopia del Registro Único de Contribuyente (RUC)
- Constancia de Contribuyente de la Dirección General de Ingresos (DGI)
- Registro de firmas
- Escritura de Constitución original
- Fotocopia y poder general de administración, debidamente inscrito en el Registro Mercantil.
- Llenado hoja de solicitud de inscripción autenticada por un abogado.

#### Cooperativas

- Copia de La Gaceta que confiere la personería jurídica y un documento del Instituto de Fomento Cooperativo (INFOCOOP), que certifica la vigencia de la Cooperativa.
- Carta del Presidente o Gerente General, autorizando firmas o personas encargadas de la empresa para realizar trámites cuando no envían agentes aduaneros.

Los extranjeros deben presentar un documento de la Dirección de Migración y Extranjería, acreditando la residencia temporal o permanente conferida y hoja de solicitud de inscripción autenticada por un abogado

Imagen1. Requisitos para inscripción de las empresas como exportador.

Fuente: CETREX

Cuando preguntamos sobre los tratados con los que se vincula la certificación en la empresa la responsable de logística de exportación e importación respondió:

- **Tratado de Libre Comercio con México:**

La certificación se vincula con el tratado de libre comercio con México, por que al momento de exportar se debe cumplir con todo el proceso de certificación que consiste en la desgravación arancelaria, es decir, que los productos entren exentos de impuestos por exportación.

- **Tratado de Libre Comercio con dominicana**

La certificación se vincula con el tratado de libre comercio con dominicana, por que al momento de exportar se debe cumplir con todo el proceso de certificación que consiste en la desgravación arancelaria, es decir, que los productos entren exentos de impuestos por exportación.





- **Tratado de Libre Comercio con Taiwán**

La certificación se vincula con el tratado de libre comercio con Taiwán, por que al momento de hacer envío de exportaciones hacia ese país, se debe cumplir con todo el proceso de certificación que consiste en la desgravación arancelaria, es decir, que los productos entren exentos de impuestos por exportación.

- **Formato e Instructivo de Llenado TLC Panamá**

Es un instructivo el cual se llena y a través del cual se hace posible el tratado de libre comercio con Panamá, de la misma manera al enviar sus exportaciones debe cumplir con todo el proceso de certificación que consiste en la desgravación arancelaria, es decir, que los productos entren exentos de impuestos por exportación.

- **CAFTA**

Este tratado representa el vínculo entre las exportaciones realizadas de Drew Estate a Estados Unidos, siendo este país el principal cliente de Drew aplica también con exigencia el proceso de certificación para no cobrar arancel originado por la exportación.

- **Tratado entre Centro América y la Unión Europea**

De la misma manera este tratado aplica el mismo proceso, pero este es válido únicamente para los países de la Unión Europea.

En cuanto al CAFTA Y el Tratado de Libre Comercio (TLC) estos establecen disposiciones para lograr una estructura y funcionamiento aduanero de acorde a las Normas y exigencias de comercio Internacional.

### **6.1.3 Beneficios de la aplicación de los Procesos de Certificación**

Es de interés e importancia para los niveles directivos como gerencia de operaciones y la gerencia administrativa y financiera que la emisión de certificados facilite el proceso de comercialización de los productos producidos en Drew Estate para las exportaciones realizadas a distintas partes del mundo. Debido a que a través de ellos se exonera de impuestos, rompiendo las barreras arancelarias al comercio, fomentando la economía en su conjunto y contribuye a que la empresa se convierta más competitiva en mercado nacional e internacional.



En resumen la identificación de estos procesos de certificación con lleva de un estudio muy extenso siempre y cuando se tenga la guía de las personas que realice el proceso en su totalidad, dichos proceso deberán estar enmarcados en la correcta ejecución de las exportaciones.

Una vez identificados los procesos de certificación utilizados en Drew Estate y conocer al detalle su importancia para las exportaciones, en el siguiente párrafo se describirá como se lleva a cabo cada uno de los procesos de certificación y que otros factores intervienen en el mismo.

## **6.2 Descripción del proceso de certificación de calidad y exportación utilizado en la Empresa Drew Estate Tobacco Company S, A.**

Según entrevista realizada a la responsable de exportaciones sobre si considera adecuado la formalidad que exige el proceso de certificación detalla que es indispensable que el proceso sea formal por que es en los documentos donde se plasma de manera escrita todos los acuerdos económicos dentro del comercio nacional e internacional, en el cual de manera directa se estipulan cuáles son los beneficios para los miembros, es decir el consignador (Drew Estate) y consignatario (Empresa a la cual se va exportar dentro o fuera del país). (Zelaya, 2017).

Al preguntar sobre si el proceso de exportación aplica para Drew solo como empresa exportadora y el responsable contesto que no, porque es un proceso que aplica también en las importaciones, ya que si se ve desde el punto de vista que entra al país las instituciones nacionales lo exigen y de la misma manera al país que envía los productos que Drew Estate requiere para la realización del proceso productivo, se rigen por los mismos procedimientos. Específicamente el tabaco no puede salir ni entrar al país sin certificados originales.

También explicó sobre los formatos y documentos utilizados para realizar las exportaciones en primer lugar para poder exportar el Tabaco se hace lo siguiente:

- **Solicitud del certificado Fitosanitario:**

Solicitar Certificado Fitosanitarios emitidos por IPSA, por cada exportación realizada.

- **Elaboración del documento Certificado de Origen:**

Emitidos por CETREX ya sean CAFTA, CETREX, EUR 1, FORMA A, FORMA B; estos en dependencia del destino que lleven los productos que se van a exportar.



- **Certificados de fumigación emitidos por OIRSA (para productos como tabaco en rama, despalillado, o de origen madera):**

Dicho certificado es utilizado por Drew Estate con el fin de evitar o retardar el ingreso de plagas y enfermedades exóticas a cualquiera de los productos que son exportados o importados, pero también potencia el intercambio comercial de productos tanto dentro como fuera del país.

- **Formatos de Declaraciones:**

El formato soporta en impresión las pólizas de exportaciones una vez que estas hayan sido liquidadas. En Drew Estate estos formatos son proporcionados por la agencia aduanera encargada legalmente de la empresa para efectos de importaciones y exportaciones, los mismos están debidamente firmados y sellados por la agencia aduanera en ellos se soportan las autorizaciones, avisos, constancias, declaraciones, formatos, solicitudes, pedimentos y anexos e instructivos de trámite utilizados en materia de comercio exterior y aduanal.

- **Formatos de Declaraciones de Tránsito Interno (DTN):**

Es un formato que Drew Estate utiliza para las declaraciones de tránsito interno, para detallar:

- 1- Aduana de partida de la mercancía a exportar.
- 2- Aduana de destino; es decir, cuál es el destino final (país, lugar).
- 3- Aduana de paso en frontera, es decir porque aduanas pasará la mercancía.
- 4- Autoridades aduaneras responsables del envío.
- 5- Consignatario de la mercancía.
- 6- Declarante: es decir los transportistas de la mercancía.
- 7- Derechos e impuestos procedentes de la mercancía que se está exportando.
- 8- Datos del país al que se está exportando.
- 9- Numeración del Precinto.
- 10-Detalles del medio en que se está transportando la mercancía.
- 11-Datos del conductor.

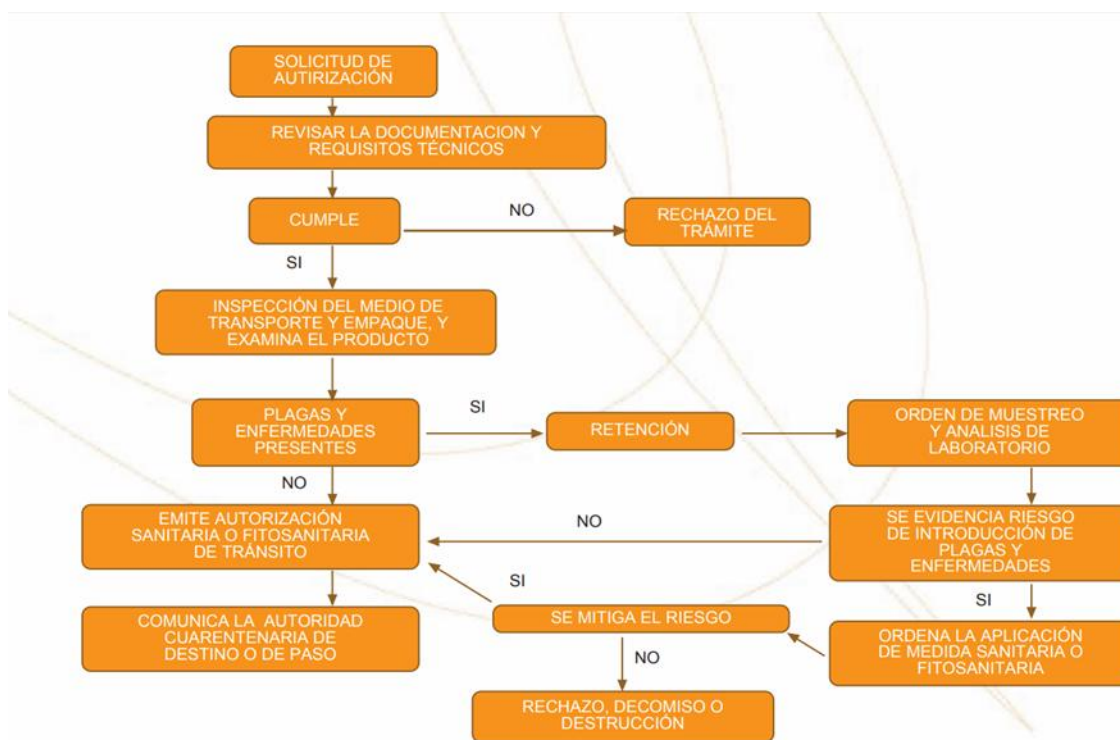


- **Formato de Declaración de Internacionales (DUT).**

La responsable de Exportaciones explicó que en el formato DUT se detalla lo mismo que en la DTN; la diferencia es que la DUT es únicamente para tránsito internacional. En resumen, se detallan los datos del transporte, datos de la carga que se está exportando, partidas arancelarias aplicables a la mercancía o el producto y solo COOTRACAR es la institución autorizada de facilitar el formato. Una vez elaborado y revisado por la misma institución es llevado a aduana junto con los demás documentos que soportan las pólizas.

A continuación, se detalla un flujo grama en el cual se muestra el procedimiento para realizar el trámite.

**Flujo grama N°1 Procedimiento de Tránsito Internacional**



Fuente: Página del CETREX, recomendada por la Responsable de Exoneraciones.

- **Elaboración de documentos:**

Estos son: Facturas, Carta de Porte, Manifiesto de Carga, Lista de Embarque, Copia de Circulación, Carnet y Licencia de Conducir de los Conductores.



Aunque Drew Estate está libre de Impuestos, al realizar las exportaciones está sujeta a rendir cuenta ante instituciones como la DGA, CETREX, COOTRACAR, IPSA, por una sola razón; son los que rigen y controlan cada movimiento que realiza la empresa para enviar sus productos a los clientes locales e internacionales.

El correcto manejo de la documentación “facilita el envío de mercancías hacia los diferentes destinos y para que estos se lleven a cabo se deben realizar un correcto proceso para certificar la mercancía que será exportada por la empresa según expresa la responsable de exportaciones”.(Zelaya, 2017)

## **6.2.1 Proceso de Certificación**

### **6.2.1.1 Proceso de certificación OIRSA**

El OIRSA es una institución con la que Drew Estate trabaja de la mano para certificar el tabaco que es importado y exportado; es decir, que una vez que la materia prima está en aduana pasa por el proceso de fumigación para que el tabaco tenga el procesamiento necesario.

Comúnmente el tabaco que se procesa en la empresa es el Tabaco Habano y Broolief, que son tabaco que viene importado en crudo o sin fermentar. Este es descargado por el personal de la empresa y se pone en fumigación por 72 horas, esto en el Área de bodega de Tabaco.

### **6.2.1.2 Proceso de Certificación en la Fermentación del tabaco**

#### **6.2.1.2.1 Poner el tabaco en pilones**

Consiste en poner una paca de tabaco en una tablilla de madera llamada pilones, específicamente el proceso empieza poniendo temperatura para el tabaco a 80° Farengein, posteriormente se procede a virarse para emparejar la humedad este proceso puede durar entre 5 a 6 días después de ser empilonado. Este procedimiento se repite los siguientes 2 a 3 meses.

Este proceso siempre es revisado y supervisado por el Encargado de Bodega de Tabaco.



#### **6.2.1.2.2 Pasarlo a escogida**

Pasado los 2 o 3 meses se pasa a un grupo de mujeres siempre en el área de bodega de tabaco encargadas de clasificarlo:

##### **Por tiempo:**

- Seco
- Viso
- Ligero

##### **Por clase:**

- Capa
- Capote
- Tripa

Una vez escogido y clasificado, el tabaco vuelve a pilón y se vira de 2 a 3 veces durante 5 días, dejándose a una temperatura de 90° Farengein aproximadamente.

#### **6.2.1.2.3 Mojado del Tabaco**

Después que el tabaco es escogido y asentado se procede a mojarlo, dejándolo secar por 24 horas de manera vertical tomándolo de la parte de arriba hacia abajo, con el objetivo que vote gotas de agua que serán perjudiciales para su debido procesamiento.

#### **6.2.1.3 Proceso de Certificación en el Emparejamiento de Humedad**

Todo el proceso que se trabaja para empilonar el tabaco y lograr que tenga la humedad adecuada siempre es controlado y supervisado por el personal de la empresa encargado de garantizar el procesamiento adecuado para obtener la calidad del tabaco deseado, igualmente este proceso también es supervisado y se realiza de la siguiente manera. Una vez que el tabaco fue mojado y puesto a secar, este se procede a empilonar nuevamente y se procede a dejar reposar por 72 horas o 3 días. Siempre se eta virando con el objetivo de seguir emparejando la humedad.

Pasada esta actividad se deja de manipular el pilón de 8 a 10 días de manera que llegue al grado deseado, que a nivel de Drew Estate se considera de 110 a 020 grados Farengein.



Hasta este momento podemos decir que el tabaco ha llegado a la fermentación, dependiendo del grado que el fabricante lo desee. En este momento se envían hojas de tabaco a la producción para realizar muestras de puros fumados, mismas muestras son fumadas por personal del área de Servicios Técnicos, quienes son los encargados de rechazar o aceptar la calidad del puro que fue procesado y fermentado de la manera deseada en cuanto a su sabor, combustión y firmeza.

#### **6.2.1.4 Proceso de Certificación en el Almacén y empaque de materia prima**

Este es un último proceso que se da en la bodega de Tabacos antes de ser llevado a la producción, en este momento, el puro que fue aprobado por el personal de Servicios Técnicos, procede a empacarse en prensas hidráulicas o manuales y posteriormente pasa a almacenamiento en este caso pasa cuarto frío de Pre-Industria, hasta esperar pedidos del área de producción.

#### **6.2.1.5 Proceso de Certificación del tabaco en producción**

Durante el proceso productivo se acumulan los elementos del costo como la materia prima, mano de obra directa e indirecta, mano de obra auxiliar y los costos indirectos de fabricación.

Este proceso pasa por dos filtros como son:

- 1. Revisión:** En el proceso de bonchado hay una persona encargada de revisar los puros que realizó el bonchero, al igual que también hay una persona encargada de revisar los puros que tienen el acabado final por la rolera. En este proceso de rolling el revisador es el personal encargado de seleccionar que puros están buenos y cuales se deben rehacer.
- 2. Control de Calidad:** En este proceso se selecciona en base a la producción enviada del revisador dependiendo de la línea de puros.

Estos procesos inciden en la acumulación de costos ya que garantizan que el puro que vaya a empacarse, este dentro de los estándares de calidad previamente establecidos por la empresa.

En ese momento el puro está listo para entrar a cuarto frío, como bien se entiende es un espacio comprendido dentro de la empresa en el cual se almacena el puro que ha sido clasificado por las personas encargadas del control de calidad.



### 6.2.1.6 Proceso de Certificación del tabaco en el empaque

Otra fase dentro de acumulación de costos es durante el empaqueo del puro; es decir una vez convertido el tabaco en un producto terminado. El puro que está en cuarto frío, pasa al área del empaque el garantizar la calidad del puro se ve centrada cuando el puro pasa por un filtro llamado:

**1. Rezago:** Este proceso se da en el área de empaque y consiste en que el rezagador selecciona los puros en base a su color, textura y tamaño para ser empacados.

Este proceso del control de calidad incide directamente en la determinación de costos pues forman parte de la mano de obra indirecta que garantiza que a la hora de enviar el producto que va a ser exportado cumpla con las especificaciones requeridas.

En este momento se puede decir que el puro está listo para exportarse.

Entonces, todos los gastos acumulados para que este producto sea exportado, como trámites, declaraciones, entre otros se cargan dentro de la cuenta 6 que corresponde a los gastos.

El proceso de acumulación de costos se trabaja a partir de que el acumulado de gastos dentro de la cuenta 6 se carga a todos los puros producidos en el mes.

Al final del período contable mensual el gasto se prorratea de la siguiente manera:

El costo unitario de cada puro que se ha acumulado durante el proceso de producción y empaqueo en cuanto a los tres elementos del costo se divide entre el total de costos unitario de todos los puros producidos en el mes para determinar un factor y ese factor es multiplicado por el total de gastos acumulados en el mes.

El valor que se obtiene al prorratar, se suma al costo unitario de cada puro, al costo unitario resultante después del prorrato se le aplica el 1.15% de ganancia, mismo que representará el precio de venta.

Una vez determinado el precio el puro, este puede ser exportado y el precio que se determinó después de todo el proceso es el que aparecerá reflejado en las facturas.





#### **6.2.1.7 Proceso de Certificación IPSA.**

En Drew Estate el proceso de Certificación que se realiza en el IPSA se enfoca directamente en la inspección y certificación fitosanitaria de productos y subproductos, esto le permite facilitar los procesos de comercio exterior y verificar el cumplimiento de los requisitos fitosanitarios que solicita el país importador, de manera que garantice la condición fitosanitaria con el fin de evitar que el producto contenga plagas y que se incumpla con las medidas sanitarias y fitosanitarias establecidas. Ver anexo número 21.

#### **6.2.1.8 Proceso de Certificación CETREX.**

El servicio brindado por el CETREX, para efectos de la certificación, le permite a Drew Estate realizar un proceso más ágil, integral y oportuno, puesto que al igual que el IPSA facilita los trámites de comercio exterior a través de la utilización tanto de los recursos humanos, en cuanto a gestiones y tecnológicos, a partir del uso de sistemas de autogestión para la empresa que le permiten adaptarse a los cambios en el comercio tanto a nivel nacional como internacional. Ver anexo número 22.

#### **6.2.1.9 Proceso de Certificación DGA.**

La certificación que se realiza en la Dirección General de Aduanas para validar la existencia de las pólizas que se declaran en su sistema, y para Drew Estate es necesario comprobar que efectivamente la empresa está haciendo un descargue correcto y así evitar la DGA emita una boleta roja, que indique alguna irregularidad encontrada en la póliza. Ver anexo número 23.

#### **6.2.1.10 Proceso de Certificación COOTRACAR.**

COOTRACAR, es sin duda para Drew Estate, la institución encargada de certificar y autorizar la elaboración de la Declaración de Mercancía para el tránsito aduanero internacional terrestre, por el servicio de impresión, cobro, venta y transmisión electrónica, puesto que, sin éste, sería imposible el transporte de la mercancía. Ver anexo número 24.

Una vez descrito el proceso de certificación, es necesario que cada certificado según corresponda, sea adjuntado en las pólizas o declaración de las exportaciones que realiza Drew Estate; expresó la responsable de exportaciones.



A continuación, se detallará una guía para que se puedan observar los distintos certificados obtenidos en las siguientes instituciones:

- IPSA: Ver anexo 12 y 13.
- CETREX: ver anexo 14, 15 y 16.
- DGA: Ver anexo 17
- COOTRACAR: Ver anexo 18, 19 y 20.

Cada certificado es necesario para el proceso de exportación y para conocer un poco más sobre el proceso en el siguiente inciso se hablará de la realización de la póliza de seguro y la importancia que tiene en el dicho proceso.

### 6.2.2 Pasos para realizar pólizas de seguro para la exportación

Para la realización de la póliza se lleva un control de las exportaciones, dicho control representa un informe que es enviado a contabilidad para fines contables y a la responsable de exoneraciones para efectos de realizar exoneración de IVA. El mismo informe es enviado a la Compañía Aseguradora.

Al final del mes se reportan al Departamento de Contabilidad las exportaciones aéreas enviadas en un informe similar al que se detalla a continuación.

Tabla 1. Control de Exportaciones.

PEDIDO N° DE FACTURA	N° DE BULTOS TM ENPALET	CLASE DE MERCADERÍA	MEDIO DE TRANSPORTE Y NOMBRE DEL TRANSPORTISTA	VIAJE				OTROS	FOB U\$	PESO KG	N° DE POLIZAS
				PROCEDENCIA	DESTINO	PUERTO FINAL DE EMBARQUE	CANTIDAD DE PUROS				
7298	2	PUROS ELABORADOS	AEROPUERTO	NICARAGUA	USA		6,900		136627.34	18.5	L-6288

Fuente: Información suministrada por el departamento de Importación y Exportación.



Y en el caso de las exportaciones marítimas son reportadas según en destino, y para ello se llena un formulario para cada embarque también conocido como 10+2 que contiene los siguientes datos.

Tabla 2. Reporte de Exportaciones

"10+2" IMPORTER SECURITY FILING (ISF)	
Importer Name/ Nombre del Importdor	SWI-DE LLC
Email Address/ Dirección de Correo Electronico	12415 SW 136th Aveue Suite 6-7 Miami, FL 33186
Name of the Ocean Carner/ Naviera (optional)	Seaboard Marine Ltd
Name of the Vessel/ Nombre del Barco (op'l)	SEAB ATLANTIC 229
Estimated Sailing Date / Fecha Estimada de Salida	07/29/17
ETA/ Port of Arrival (optional)	08/02/2017
Master BOL / BL Madre	House BOL / BL Hija
SMLU 4929734A	
Address	
IRS No.	261471763
Address	12415 SW 136th Anenue Suite # 6-7 Miami, FL 33186
City	Miami
Country	USA
State	Florida
Zip Code	33186

Fuente: Información suministrada por el departamento de Importación y Exportación.

Una vez que se tiene el control se hace lo siguiente, ya que toda póliza debe reflejar el código SAC correspondiente al producto a exonerar de los impuestos; debido a los cambios que se han realizado en los mismos ha provocado la actualización de los formularios en línea y por ello la empresa se tuvo que adecuar a los cambios.

### 6.2.3 Cambios de los Códigos SAC

Relativamente no ha sufrido ningún cambio en el proceso, solo se actualizo el formulario con los nuevos dígitos del SAC. Cada vez que la DGA realiza cambios no solo en los códigos sino también en el Sistema SIDUNEA WORDL, este envía un comunicado a través de Circular Técnica, pero en lo único que mayormente afectan es en el retraso para grabar y liquidar las pólizas.



Es imprescindible que todas las personas involucradas tanto en el proceso de certificación como en el de exportación estén actualizadas en cuanto a las reformas de ley aplicables al régimen de zona franca, actualizaciones en los sistemas de las instituciones que emiten los diferentes certificados. Así como también es responsabilidad de la empresa mantener la documentación soporte por lo menos 10 años.

#### **6.2.4 Importancia de la Información para la realización de Trámites Aduaneros**

Según afirma la responsable de exoneraciones, para poder resguardar los documentos que soportan todo el trámite de las exportaciones se lleva un registro por cliente, en este caso la empresa recibe proformas de la orden de compra.

En todo momento el agente aduanero está presente, desde el momento que la Empresa debe estar registrada como exportador ante la DGA y autorizado por la misma entidad. El mismo agente se identifica a través de un carnet como agente aduanero, mismo que deben presentar en cada trámite, en todo momento debe estar visible de lo contrario implica una multa. La DGA es quien autoriza al agente aduanero por medio de la firma que contiene cada formato de Aduana, la clave de acceso al sistema de la empresa y la guía para liquidar una póliza, solo así, se puede presentar una declaración ante la DGA.

A juzgar del criterio de la responsable de exoneraciones se preguntó sobre que otro tipo de metodología propondrían para mejorar la realización de los certificados y respondió que podría ser el hecho de hacer mayor uso de la tecnología, ya que en algunas entidades aun el proceso debe ser manual y requiere más tiempo para esperar la emisión de los mismos.

Considera que la importancia de todo el proceso radica en que certifica ante las autoridades nacionales que Drew Estate cumple con todos los requisitos para la exportación de productos y que los mismos son aptos para el consumo, creando una mayor confiabilidad para sus clientes y formando bases sólidas en el comercio nacional e internacional.



En resumen, al conocer y describir paso a paso los procesos de certificación de calidad que tiene Drew Estate y como estos se ven indispensablemente ligados a las exportaciones realizadas por la misma empresa; cabe mencionar que presenta una perspectiva muy amplia que consiste en la exigencia que tiene el validar la experiencia y desempeño del personal encargado de realizar los trámites y el que hace las gestiones en aduana, la certificación genera un esquema de trabajos por proceso, fortalece la utilización de sistemas para grabar información en línea y por ello garantiza la eficiencia y transparencia en los procesos realizados.

Al conocer cada uno de los procesos de certificación de calidad utilizados por Drew Estate, en el siguiente numeral estaremos abordando como estos procesos influyen en la determinación de los costos unitarios de los productos terminados.

### **6.3. Evaluar el impacto de la aplicación de la certificación de calidad en el costo unitario de tabacos producidos por Drew Estate Tobacco Company S.A durante el primer semestre del año 2017.**

Según entrevista realizada al responsable de costos sobre el impacto que ocasiona los procesos de certificación en la determinación de los costos unitarios de los productos terminados nos explicó que los procesos de certificación inciden en la toma de decisiones para definir los precios.

La certificación de los productos inicia dentro de la empresa a manera interna desde el momento en que la materia prima entra a bodega, por consecuente ya tiene un costo de certificación. Posteriormente dentro el proceso de producción la certificación pasa por tres filtros, los cuales son para determinar tres diferentes clasificaciones del estado de los puros (buenos, rehacer y descartados).

#### **6.3.1. Determinación de Costo**

En base a las preguntas realizadas al Responsable de Costos sobre cómo afecta el proceso de certificación, nos explicó que durante el proceso productivo, los costos para determinar el precio del producto se ve afectado en primera instancia por los gastos que se incluyen desde que la materia prima es importada y se encuentra dentro de las bodegas; ya que el precio de esa materia prima que se adquiere se acumula a los costos de adquisición ya sea en concepto de envió, como fletes, seguros, estadías en depósitos fiscales entre otros gastos. Al momento de que está en bodega si es necesario también requerirá de agregar costos extras porque como es tabaco necesita tratamiento constante.



Para Drew Estate la base de distribución de sus costos directos como la certificación y costos indirectos dentro de los cuales se encuentra las exportaciones; es la mano de obra directa; esta misma es definida en base a las planillas de producción las cuales ya contienen el precio establecido por puro. Por lo tanto, la empresa ha definido un factor del 80% basado en un historial ya establecido y permite prorratear los costos indirectos en base a la mano de obra directa.

Primero se trabaja con un costo estándar real estimado para efectos de contabilidad; es decir, son datos proyectados de materia prima a utilizar para cierta cantidad de unidades que se esperan producir en el mes y así asignar los tres elementos del costo a las diferentes líneas de puros, según nos explicó el responsable de costos.

Al finalizar el mes Drew Estate determina sus costos reales en base al consumo real de materia prima utilizada para cierta cantidad de puros producidos, la mano de obra directa como antes se mencionaba se determina por las planillas de producción y los costos indirectos se prorratean. Cabe mencionar que la empresa utiliza el costo promedio.

Una explicación más práctica para determinar los costos es el siguiente ejemplo:

En primer lugar, se trabajó una ficha de costos estándar en la cual se muestra un Comparativo de Compras de Materia Prima/Suministros Con Certificación versus Sin Certificación; estos dos elementos se tomaron puesto que para efectos de análisis son los que tienen un mayor valor y así se podrá identificar donde radica la diferencia y la incidencia en la aplicación o no de la certificación.

En el proceso de compra de la Materia Prima se tomó como referencia la Capa, que es el material más caro, con certificación se compraron 10, 000 libras de capa, las cuales fueron revisadas obteniendo como resultado un 90% de libras buenas y un 10% de libras malas; es decir, que únicamente se pagará por el 90% equivalente a 9, 000 libras. Mientras que sin certificación se recibieron las mismas 10, 000 libras, pero estas no fueron revisadas, dentro de las mismas se encontraban libras buenas y libras malas, pero al no realizar la certificación las libras buenas asumirán el costo de las libras malas por lo que se pagarán las mismas 10, 000 libras, lo que implica un aumento en el costo ya que con certificación se están adquiriendo a US \$25.00 por cada libra, mientras que sin certificación se está pagando US \$ 27.78.00 por cada libra, lo que representa en este momento el aplicar la certificación es una reducción del costo de adquisición de US \$ 2.78 por cada libra.



Tabla 3. Análisis de Certificación en la compra de materia prima.

FICHAS DE COSTO COMPARATIVAS CON CERTIFICACION VRS SIN CERTIFICACION  
**ANALISIS EN EL COSTO DE LA CAPA**

UNIDADES A PRODUCIR

Descripcion	cantidad
medida 5 X 54	500,000
medida 4 X 32	500,000

PROCESO	CON CERTIFICACION				SIN CERTIFICACION			
	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE	CU	DESCRIPCION	CANTIDAD	IMPORTE	CU
Compra de materia prima	Libras revisadas	10,000	\$ 250,000.00		Libras recibidas	10000	\$ 250,000.00	
	%libras sanas	90%			%libras sanas	90%		
	%libras de segunda	10.0%			%libras de segunda	10.0%		
	Libras compradas	9,000	\$ 225,000.00	\$ 25.00	Libras compradas	10,000	\$ 250,000.00	\$ 27.78

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

Luego en el proceso de almacenaje con certificación las 9, 000 libras recibidas son las mismas libras que serán almacenadas de las cuales se obtuvo una merma por manipulación del 3% equivalente a 270 libras (factor histórico determinado por la empresa), teniendo disponible 8, 730 libras hasta este momento se considera un costo unitario acumulado de US \$ 25.77 equivalentes al importe total de la compra realizada dividido entre las 8, 730 libras disponibles. Para la determinación del costo de Mano de Obra se estimó un costo de US \$ 0.42 por libra y para los costos indirectos se estimó un 75% (factor histórico determinado por la empresa) del costo de la Mano de Obra Directa, obteniendo un costo unitario acumulado durante el proceso de Almacenaje de US \$ 26.51.

Mientras que al no tener certificación de las 10,000 libras recibidas un 10% equivalente a 1,000 libras se consideraron de segunda calidad y un 10% equivalente a otras 1,000 libras son resultado de merma por manipulación, teniendo disponible 8,000 libras hasta este momento se considera un costo unitario acumulado de US \$ 31.25 equivalentes al importe total de la compra realizada dividido entre las 8, 000 libras disponibles. Para la determinación del costo de Mano de Obra se estimó un costo de US \$ 0.42 por libra y para los costos indirectos se estimó un 75% (factor histórico determinado por la empresa) del costo de la Mano de Obra Directa; en este caso se consideró el mismo costo tanto con certificación como sin certificación, obteniendo un costo unitario acumulado durante el proceso de Almacenaje de US \$ 31.99.



Tabla 4. Análisis de certificación en el proceso de almacenaje.

<b>Almacenaje</b>	Libras almacenadas	9,000	\$ 225,000.00		Libras almacenadas	10,000	\$ 250,000.00
	Libras de 2da calidad	-	\$ -		Libras de 2da calidad	1,000	\$ 25,000.00
	Merma por manipulación	270	\$ 6,750.00		Merma por manipulación	1000	\$ 27,777.78
	Libras disponibles	8,730	\$ 218,250.00	25.77	Libras disponibles	8,000	\$ 250,000.00
	Mano de obra(0.42 X LIBRA)		\$ 3,666.60		Mano de obra(0.42 X LIBRA)		\$ 3,360.00
	CIF(75% sobre M.O)		\$ 2,749.95		CIF(75% sobre M.O)		\$ 2,520.00
	<b>COSTO ACUMULADO</b>	<b>\$ 26.51</b>	<b>\$ 231,416.55</b>	<b>26.51</b>	<b>COSTO ACUMULADO</b>	<b>\$ 31.99</b>	<b>\$ 255,880.00</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

Es decir que hasta el momento en el proceso de almacenaje los costos se reducen US \$ 5.48 por cada libra.

Posteriormente durante el proceso de preparación de la materia prima de las 8,730 libras se seleccionaron en dependencia del tamaño, obteniendo un 80% de hojas grandes, 10% de hojas medias y un 10% de hojas pequeñas; de la misma manera se acumularon costos de Mano de Obra por US \$ 0.42 por libra y Costos Indirectos equivalentes a un 75% del Costo de la Mano de Obra. Acumulando un costo unitario de US \$ 27.24. Por lo tanto, sin certificación las 8, 000 libras no fueron clasificadas y se acumularon costos de Mano de Obra por US \$ 0.42 por libra y Costos Indirectos equivalentes a un 75% del Costo de la Mano de Obra. Acumulando un costo unitario de US \$ 32.72.

Tabla 4. Análisis de certificación en la preparación de la materia prima para la producción.

<b>Preparación de material para producir.</b>	Hojas grandes(80%)	6,984	\$ 185,133.24	26.51	Hojas sin clasificar	8,000	\$ 255,880.00
	Hojas medianas(10%)	873	\$ 23,141.66	26.51			
	Hojas pequeñas(10%)	873	\$ 23,141.66	26.51			
	Mano de obra(0.42 X LIBRA)		\$ 3,666.60		Mano de obra(0.42 X LIBRA)		\$ 3,360.00
	CIF(75% sobre M.O)		\$ 2,749.95		CIF (75% sobre M.O)		\$ 2,520.00
	<b>COSTO ACUMULADO</b>	<b>\$ 27.24</b>	<b>\$ 237,833.10</b>	<b>27.24</b>	<b>COSTO ACUMULADO</b>	<b>\$ 32.72</b>	<b>\$ 261,760.00</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.





Ahora el análisis de costo de la Capa se resume en lo siguiente:

- Se estableció:

Tabla 5. Unidades a Producir

UNIDADES A PRODUCIR	
Descripcion	cantidad
Medida 5 X 54	100,000

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

- Los costos de la materia prima en la ficha de costo se detallan a continuación, tomando como referencia la Capa Madura que es el costo que se ha venido determinando anteriormente. La otra materia prima se detalla con un costo estimado tanto para la materia prima con certificación como sin certificación. Al final se obtiene un costo unitario con certificación de US \$ 0.67 y un costo sin certificación de US \$ 0.75.

Tabla 6. Análisis de ficha de costos de materia prima con certificación y sin certificación

DESCRIPCION	CON CERTIFICACION			SIN CERTIFICACION		
	Libras	CU	Importe	Libras	CU	Importe
FICHA DE COSTO DE PRODUCCION(UNA UNIDAD)						
Materia prima						
Capa Madura	0.015	27.24	0.41	0.015	32.72	0.49
Capote Indonesia	0.005	6.75	0.03	0.005	6.75	0.03
Seco Tripa	0.008	6.5	0.05	0.008	6.5	0.05
Seco relleno	0.014	5	0.07	0.014	5	0.07
Viso	0.015	7	0.11	0.015	7	0.11
<b>Total materia prima</b>	0.057		<b>0.67</b>	0.057		<b>0.75</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

- Los costos de mano de obra directa en la ficha de costos con certificación se determinan en primera instancia en el salario básico se toma como referencia la nómina de producción que ya tiene el precio del puro, se estimó un puro de C\$ 0.54 dividido entre la tasa de cambio U\$ 30.35 multiplicado por 2, ya que es el mismo precio tanto para bonchado como para rolado. Se consideró también un factor de preparación de la capa de 35% equivalente a US \$ 0.01 (factor determinado por la empresa) y un factor del 81% equivalente US \$ 0.04 por ajuste salarial (factor determinado por la empresa); obteniendo como resultado un costo total de mano de obra de US \$ 0.09 tanto con certificación como sin certificación.



Tabla 7. Análisis de ficha de costos de materia prima con certificación y sin certificación

Mano de Obra			
Salario basico	0.04		0.04
factor de Preparacion de capa	0.01		0.01
factor de Ajuste salarial	0.04		0.04
<b>Total mano de obra</b>	<b>0.09</b>		<b>0.09</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

- En cuanto a los costos indirectos de fabricación en la ficha de costo se estimó un 80% del costo de la mano de obra directa equivalente a U\$ 0.11 con certificación como sin certificación.

<b>Gastos indirectos</b>	<b>0.11</b>	<b>0.11</b>
--------------------------	-------------	-------------

Dando como resultado en la ficha de costo un costo unitario de producción con certificación de US \$0.87 que viene siendo la suma del costo de materia Prima, mano de obra y costos indirectos y sin certificación de US \$0.95; sumando los mismos tres elementos del costo.

<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>0.87</b>	<b>0.95</b>
-----------------------------	-------------	-------------

Esta ficha de costo detalló el consumo esperado, indicando la determinación de costos durante el proceso productivo y para ello se presenta el siguiente consumo:

Tabla 8. Acumulación de costos en la preparación de materia prima.

DESCRIPCION	CON CERTIFICACION			SIN CERTIFICACION		
	Libras	CU	Importe	Libras	CU	Importe
Capa Madura	1,500	27.24	40,864.79	1,650	32.72	53,988.00
Capote Indonesia	500	6.75	3,375.00	550	6.75	3,712.50
Seco Tripa	800	6.5	5,200.00	880	6.5	5,720.00
Seco relleno	1,400	5	7,000.00	1,540	5	7,700.00
Viso	1,500	7	10,500.00	1,650	7	11,550.00
<b>Total materia prima</b>	<b>5,700</b>		<b>66,939.79</b>	<b>6,270</b>		<b>82,670.50</b>
<b>Total mano de obra</b>			<b>8,695.44</b>			<b>8,695.44</b>
<b>Gastos indirectos</b>			<b>10,869.30</b>			<b>10,869.30</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.



Con certificación el costo unitario de US \$27.24 con certificación y el US \$32.72 referente al costo de la capa es el que se ha venido determinando paso a paso. Los demás costos son los que se establecieron en la ficha de costo de la materia prima.

Entonces para determinar el costo total en el procesamiento de la materia prima se multiplica el total de cada libra de materia prima consumida por el costo unitario de cada libra obteniendo un costo total de US \$ 66, 939.79 con certificación y US \$ 82, 670.50 sin certificación, la mano de obra directa sería la multiplicación de las 100,000 unidades a producir por el costo unitario de mano de obra determinado en la ficha de costo equivalente a US \$ 0.09, para un total de mano de obra en procesamiento de US \$ 8,695.44 con certificación y sin certificación; ya que se utilizó el mismo factor. Para los gastos indirectos de fabricación se multiplicó las 100, 000 unidades producidas por el costo unitario de los costos indirectos equivalente a 0.11, para un total de US \$ 10, 869.30 con certificación al igual que sin certificación, por la misma razón de que se aplicó el mismo factor en ambos casos.

Con certificación el costo acumulado en el proceso de bonchado y rolado equivale a US \$ 86, 504.54. Considerándose que durante el proceso de revisión de los puros se encontró un 5% de unidades defectuosas, es decir que de las 100, 000 unidades, 95, 000 se consideran buenas. Hasta este momento el costo unitario durante el proceso productivo equivale a US \$ 0.91, que es el resultado de dividir el costo acumulado en el proceso productivo de US \$ 86,504.54 entre las 95, 000 unidades buenas.

Por lo tanto, que sin certificación el costo acumulado en el proceso de bonchado y rolado equivale a US \$ 102, 235.25. Considerándose que durante el proceso de revisión de los puros se encontró un 15% de unidades defectuosas, porque en este momento se retoma que la materia prima no fue revisada, es decir que de las 100, 000 unidades, 85, 000 se consideran buenas. Hasta este momento el costo unitario durante el proceso productivo equivale a US \$ 1.20, que es el resultado de dividir el costo acumulado en el proceso productivo de US \$ 102,235.25 entre las 85, 000 unidades buenas.



Tabla 9. Acumulación de costos durante el proceso productivo

	CON CERTIFICACION		SIN CERTIFICACION	
Total materia prima	5,700	66,939.79	6,270	82,670.50
Total mano de obra		8,695.44		8,695.44
Gastos indirectos		10,869.30		10,869.30
<b>COSTO DE BONCHADO Y ROLADO</b>		<b>86,504.54</b>		<b>102,235.25</b>
Unidades defectuosas	5%	5,000	15%	15,000
Unidades buenas		95,000		85,000
<b>COSTO UNITARIO</b>		<b>\$ 0.91</b>		<b>\$ 1.20</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

Ahora bien, una segunda parte del proceso de acumulación de costos se da en el proceso de empaçado para ello se toma de referencia en la parte de Suministros la Caja de madera, que es la que representa un mayor valor de adquisición. Para realizar el análisis de detalla lo siguiente:

- Durante el proceso de compra con certificación se recibieron 6, 000 unidades, las cuales fueron debidamente revisadas, obteniendo un 90% de cajas buenas y un 10% de cajas malas; lo que permite que se pague solo por el 90% de cajas buenas equivalentes a 5, 400 unidades de cajas adquiridas a un costo unitario de US \$ 6.00 cada caja. Por otro la sin certificación se recibieron 6, 000 unidades, las cuales no se revisaron, de las cuales un 90% de cajas buenas y un 10% de cajas malas; lo que permite conlleva a pagar por las 6, 000 cajas incluyendo buenas y malas adquiridas a un costo unitario de US \$ 6.67 cada caja.

Tabla 10. Determinación de costos por adquisición de cajas para el empaque del puro

SUMINISTROS (UNICAMENTE CAJAS DE MADERA)								
	CON CERTIFICACION				SIN CERTIFICACION			
PROCESO	DESCRIPCION	CANTIDAD	CU	IMPORTE	DESCRIPCION	CANTIDAD	CU	IMPORTE
COMPRAS	Unidades revisadas	6,000		\$36,000.00	Unidades recibidas	6,000		\$36,000.00
	%cajas buenas	90%			%cajas buenas	90%		
	%cajas malas	10.00%			%cajas malas	10.00%		
	Cajas compradas	5,400	\$6.00	\$32,400.00	Cajas compradas	6,000	\$6.67	\$36,000.00

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.



- Durante el proceso de revisión y almacén con certificación las 5, 400 cajas almacenadas son las cajas disponibles para ser utilizadas en proceso de empaçado, los costos que se acumulan por revisión y almacén en cuanto a la mano de obra directa son de US \$ 0.03 por caja y los costos indirectos son el 75% del costo de mano de obra directa, es decir que el costo acumulado es de 6.05 que resulta de dividir el costo total acumulado entre las 5,400 cajas almacenadas. Por otra parte sin certificación las 6, 000 cajas, hasta este momento se revisó que un 10%, es decir, 600 cajas son de segunda calidad, por lo tanto se tienen disponibles 5, 400 para ser utilizadas en proceso de empaçado, los costos que se acumulan por revisión y almacén en cuanto a la mano de obra directa es de US \$ 0.03 por caja y los costos indirectos son el 75% del costo de mano de obra directa, es decir que el costo acumulado es de 6.72 que resulta de dividir el costo total acumulado entre las 5,400 cajas almacenadas.

Tabla 11. Revisión y Almacenaje de cajas con certificación y sin certificación en el proceso de empaçado del puro

	CON CERTIFICACION				SIN CERTIFICACION			
	DESCRIPCION	CANTIDAD	CU	IMPORTE	DESCRIPCION	CANTIDAD	CU	IMPORTE
Revisión y Almacenaje	Cajas almacenadas	5,400		\$32,400.00	Libras almacenadas	6,000		\$36,000.00
	Cajas de 2da calidad	-		\$	Libras de 2da calidad	600		\$3,600.00
	Merma por manipulación (0%)	0		\$	Merma por manipulación (10%)	0		\$
	<b>Cajas disponibles</b>	5,400	\$ 6.00	\$32,400.00	<b>Cajas disponibles</b>	5,400	\$ 6.67	\$36,000.00
	Mano de obra(0.03 por caja)			\$162.00	Mano de obra(0.03 por caja)			\$162.00
	CIF(75% sobre M.O)			\$121.50	CIF(75% sobre M.O)			\$121.50
	<b>COSTO ACUMULADO</b>		<b>\$ 6.05</b>	\$32,683.50	<b>COSTO ACUMULADO</b>		<b>\$ 6.72</b>	\$36,283.50

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.



En la determinación del costo de las unidades empacadas se consideró como suministros distintos materiales, enfocándonos específicamente en las cajas de madera cada una contiene 24 unidades, para ello se detalla la siguiente tabla:

Tabla 12. Análisis de costos de suministros para el empaque.

UNIDADES REALES EMPACADAS(100,000)						
DESCRIPCION	Cantidad	CU	Importe	Libras	CU	Importe
Anillo primario	100,000	\$ 0.02	1,500.00	100,000	\$ 0.02	1,500.00
Anillo secundario	100,000	\$ 0.02	1,500.00	100,000	\$ 0.02	1,500.00
Celofán de puro	100,000	\$ 0.01	1,300.00	100,000	\$ 0.01	1,300.00
Caja de madera(24 Un)	4,167	<b>\$ 6.05</b>	25,218.75	4,167	<b>\$ 6.72</b>	27,996.53
Sticker de caja	8,333	\$ 0.15	1,250.00	8,333	\$ 0.15	1,250.00
<b>Total Materiales</b>	312,500		<b>30,768.75</b>	312,500		<b>33,546.53</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

La tabla muestra la cantidad de material utilizado multiplicado por su costo unitario, y los datos en rojo representan el costo que se ha venido trabajando correspondiente a las cajas de madera obteniendo un costo total de materiales con certificación de US \$ 30, 768.75 y sin certificación de US \$ 33,546.53.

El costo de la mano de obra directa se ve determinado por la multiplicación de las 4, 167 cajas empacadas multiplicadas por US \$ 0.03 que cuesta la mano de obra por empaque equivalente a US \$ 125.00. Tanto para certificación como sin certificación, puesto que se utilizó el mismo costo para ambos casos.

<b>Total mano de obra</b>	<b>125</b>	<b>125</b>
---------------------------	------------	------------

De la misma manera el costo de los costos indirectos de fabricación se ve determinado por el 80% del costo de la mano de obra directa de empaque equivalente a US \$ 100.00. Tanto para certificación como sin certificación, puesto que se utilizó el mismo costo para ambos casos.

<b>Costos indirectos</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
--------------------------	------------	------------

Al finalizar el proceso de empaquetado del puro con certificación se obtiene un costo acumulado de empaque de US \$ 30,993.75 más un 12% (porcentaje estimado) de los gastos generales equivalentes a US \$ 14, 099.79. Obteniendo un costo total de US \$ 131, 598.08 que resulta de la suma de los costos de bonchado y rolado, más los costos de empaquetado, más los costos indirectos, más gastos generales.



Teniendo como resultado un costo unitario de US \$ 1.32, resultante de la división de los US \$ 131,598.08 entre las 100, 000 unidades empacadas.

Por otro lado, sin certificación se obtiene un costo acumulado de empaque de US \$ 33, 546.53 más un 12% (porcentaje estimado) de los gastos generales equivalentes a U\$ 16, 320.81. Obteniendo un costo total de US \$ 152, 327.59 que resulta de la suma de los costos de bonchado y rolado, más los costos de empackado, más los costos indirectos, más gastos generales. Teniendo como resultado un costo unitario de US \$ 1.52, resultante de la división de los US \$ 152, 327.59 entre las 100, 000 unidades empacadas.

Tabla 13. Determinación del costo unitario.

	CON CERTIFICACION		SIN CERTIFICACION	
<b>Total Materiales</b>	<b>312,500</b>	30,768.75	<b>312,500</b>	33,546.53
<b>Total mano de obra</b>		125		125
<b>Costos indirectos</b>		100		100
<b>COSTO DE EMPAQUE</b>		30,993.75		33,771.53
<b>GASTOS GENERALES</b>		14,099.79		16,320.81
<b>COSTO DE PRODUCCION</b>		131,598.09		152,327.59
<b>COSTO UNITARIO</b>		<b>\$ 1.32</b>		<b>\$ 1.52</b>

Fuente: Información suministrada por el Responsable de Costos de Drew Estate.

En conclusión, al aplicar la certificación nos estamos ahorrando US \$ 0.21 por cada unidad producida y empacada.

Cada uno de los pasos antes descritos una vez determinado el costo unitario más el 1.15% de ganancia más los diferentes costos por desembolso de efectivo realizados por fletes y seguros de las exportaciones.

Con certificación se determinó un Costo Unitario de US \$ 1.32 para la Marca 1, con la medida 5 x 54 (Precio FOB), es decir precio en factura.

Considerándose 1.15 % de Ganancia

Se prorateo US \$ 1.5 para la Marca 1 en concepto de trámites de fletes y seguros de exportación.

Precio Unitario Total= US \$ 1.32+ \$0.01974+ \$1.5



Precio Unitario Total = US \$ 2.84

En cuanto al proceso de exportación, las respuestas que nos dieron son que los desembolsos de efectivo generados se contabilizan como gastos y que tienen efecto en la determinación de costos, ya que estos incrementan el precio de venta.

En resumen, los diferentes certificados de calidad afectan directamente al costo unitario de los productos producidos por Drew Estate por que tienen gran efecto ya que al no aplicarlos provocaría un aumento en los costos; mientras que al realizar una efectiva certificación se logra reducir los costos unitarios de cada unidad producida.





## VII. CONCLUSIONES

Según el estudio realizado en la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A se identificó que con cuenta 6 certificaciones en el proceso productivo las cuales son: OIRSA, Certificación en el proceso de fermentación, Certificación en el emparejamiento de la humedad, Certificación en el almacén y empaque de la materia prima, Certificación del tabaco en producción y Certificación del tabaco en el empaque, además de contar con 4 certificados para el proceso de exportación como son : IPSA, CETREX, COOTRACAR, DGA ; los mismos son indispensables para un proceso productivo que le permita al cliente obtener un producto confiable, que facilita el envío de las exportaciones realizadas por la entidad.

Drew Estate debe realizar un procedimiento específico a través de las distintas áreas por las que pasa la materia prima para ser transformada hasta obtener una unidad terminada destinada a la venta por medio de las exportaciones. Dentro del proceso productivo se inicia con la certificación que hace el OIRSA única institución certificada para el tratamiento del tabaco en Nicaragua, posteriormente en la Certificación en el proceso de fermentación ésta permite darle una mejor contextura al tabaco, luego la Certificación en el emparejamiento de la humedad lo cual hace que el tabaco llegue al grado adecuado de ésta, y así posteriormente pasar a la Certificación en el almacén de materia prima que es el momento en el cual ya tiene un tratamiento completo, hasta esperar pedidos del área de producción; la certificación del tabaco en producción consiste en la revisión de las unidades producidas para garantizar calidad del producto y una última certificación en el proceso de empaque en el cual el puro llega de la producción y pasa por otra revisión que permite detectar imperfecciones una vez que ya ha sido manipulado el producto que paso de producción para empacarse.

En cuanto a los certificados que se obtienen para el proceso de exportación es importante mencionar que cada uno de ellos se realiza con el fin de facilitar el proceso de exportación, cabe mencionar que Nicaragua no es un país consumidor del tabaco, por lo cual la empresa se ve obligada a exportar la gran mayoría de las unidades producidas.

Las certificaciones de calidad aplicadas por la empresa permiten una reducción en los costos unitarios de cada unidad producida; debido a que al realizar la certificación solamente la materia prima que pasa por ese proceso se considera en buen estado y presenta mejores condiciones para producir, mientras que sin certificación la materia prima que está en mal estado absorbe el costo de la materia prima en buen estado y por eso eleva el costo. Cabe mencionar que los certificados utilizados en el proceso de exportación; la empresa los toma como gastos y no tienen ninguna incidencia en los costos unitarios, su impacto radica en que provoca un aumento en el precio de venta para realizar las exportaciones.



## VIII. RECOMENDACIONES

- Al realizar los trámites procurar llevar toda la documentación correspondiente, para evitar retrasos.
- Sugerir y priorizar a las instituciones que las digitaciones de formularios eviten pérdida de tiempo por no tener hacer uso de herramientas tecnológicas.
- Al momento de estandarizar costos, estos sean lo más apegado a la realidad de consumo y producción de la empresa.
- Se recomienda a la empresa estar siempre solvente con la Dirección General de Ingresos DGI para evitar bloqueo en el sistema SIDUNEA WORLD utilizado por la empresa para gravar pólizas de importación y exportación.



## IX. BIBLIOGRAFIA

- Aguerri, J. A. (21 de Enero de 2014). Una Historia que debemos contar. *LA PRENSA*, pág. 11A.
- Alaniz, L. (14 de Agosto de 2017). (F. Rocha, Entrevistador)
- Cabellos, L. (2017). *El Informante*. Distrito Federal-México.
- Casco, E. J., & González, D. I. (2010-2011). *Afectación de las exportaciones de producto terminado en los registros contables como resultado de las exportaciones de la empresa tabacalera Olivas de Nicaragua S.A.* Estelí.
- Cornejo, M. D. (2012-2013). *Proceso de certificación de calidad y exportación del Café en exportadora ATLANTIC S.A en el periodo 2012-2013*. Condega.
- Estrada, R. (15 de Diciembre de 2016). CETREX. *La Prensa*, pág. 4.
- Estrada, R. (2017). *Funcion del Cetrex*. Managua.
- Gaceta Diario Oficial*. (16 de Abril de 2001). Obtenido de <https://www.dga.gob.ni/ley/LEY%20No%20382.pdf>
- Nacional, A. (6 de Marzo de 2002). *LEY DE VALORACIÓN EN ADUANA Y DE REFORMA A LA LEY N° 265, "LEY QUE ESTABLECE EL AUTODESPACHO PARA LA IMPORTACIÓN, EXPORTACIÓN Y OTROS REGÍMENES"*. Obtenido de <http://legislacion.asamblea.gob.ni/NormaWeb.nsf/b92aeea87dac762406257265005d21f7/fc5a6f491e2587df0625718000550c7b?OpenDocument>
- Nicaragua, A. N. (8 de Octubre de 2015). *Ley de Zonas Francas*. Obtenido de <http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/b92aeea87dac762406257265005d21f7/3e290e9879e2c7ea06257edc007d7ff6?OpenDocument>
- Pineda, H., & Flores, H. (03 de Abril de 2017). Investigación DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A. (F. M. Harold Pautter, Entrevistador)
- Prensa, L. (2016). *Un ejemplo de Innovación*. Estelí.
- Rosales, L. R. (2017). *Responsable de Archivos de Costos*. Estelí.
- Rosales, R. (09 de Junio de 2017). Todo sobre costos. (H. Pautter, Entrevistador)
- S.Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1994). *Contabilidad de Costos*. Bogotá.
- Siles, S. S., & López, L. A. (2007-2010). *Efectos de la incorporación del régimen aduanero de Zonas Francas en la Empresa Manufacturera Drew Estate Tobacco Company S.A.* Estelí.
- Society, A. (2014). *Efectos de la certificación de calidad*. Miami.
- Zelaya, J. (14 de Agosto de 2017). (S. Centeno, Entrevistador)



## X. Anexos

### Anexo N° 1. Diagnóstico para el Planteamiento del Problema

Síntomas	Causas	Pronostico	Control del Pronostico
<ul style="list-style-type: none"> <li>Dificultad en el envío de documentación a Europa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencia en los requisitos de envío de productos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Información obsoleta o incompleta por parte del consignatario.</li> <li>Retraso y dificultades en el proceso de facturación y elaboración de pólizas.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Actualizarse e informarse para vencer el reto de las exportaciones a Europa implique un mayor conocimiento del mercado meta no solo de manera general sino también de forma particular.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Dificultad en la segmentación del mercado del mismo producto en distintos países de Europa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de Conocimiento de la Organización Internacional de Estándares (ISO)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Devolución de mercancías en tránsito.</li> <li>Afectación en los ingresos por ventas de la empresa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Atender y acatar los lineamientos o requisitos que todos los productos o servicios deben según las normas (ISO).</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Necesidad imperante, de mantener los modelos económicos predominantes.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Competitividad macro estructural.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de competitividad y amplitud de nuevos mercados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Competitividad para el desarrollo de productos o servicios de calidad.</li> </ul>



## **Anexo N° 2. Bosquejo**

### **3.1 Drew Estate Tobacco Company S.A.**

3.1.1 Antecedentes de la Empresa DREW ESTATE TOBACCO COMPANYS.A.

3.1.2 Giro Principal

3.1.3 Desarrollo Económico.

3.1.4 Demanda económica.

3.1.5 Situación Actual.

### **3.2 Certificación de Calidad.**

3.2.1 Definición

3.2.2 Tipos de Certificación

3.2.2.1 Formato Único de Exportación (FUE).

3.2.2.2 Autorización de Documento para Exportaciones con destino a países del área centroamericana (FAUCA).

3.2.2.3 Certificado EUR1

3.2.2.4 Certificado EUR 2.

3.2.2.5 Certificado Fitosanitario de Exportación

3.2.2.6 Certificado de Origen

3.2.2.7 Certificado CAFTA-DR

3.2.3 Importancia de la certificación de calidad.

3.2.4 Calidad para las empresas

3.2.5 Efecto de la certificación de calidad en las empresas tabacaleras.



### **3.3 Proceso de Certificación**

#### 3.3.1 Concepto

##### 3.3.1.1 Objetivos de la Certificación

#### 3.3.2 Exportaciones

##### 3.3.2.1 Concepto

##### 3.3.3.1 CETREX

#### 3.3.4 Exportaciones Locales

#### 3.3.5 Exportaciones Internacionales.

#### 3.3.6 Proceso de Exportación.

#### 3.3.7 Pólizas de Exportación.

#### 3.3.8 Régimen aduanero.

#### 3.3.9 Marco Legal para las exportaciones.

##### 3.3.9.1 Ley 382 Ley de admisión temporal para perfeccionamiento activo de facilitación de las exportaciones.

###### 3.3.9.1.1 Régimen

###### 3.3.9.2 Agencia de Administración de Drogas y Alimentos de Estados Unidos (FDA)

#### 3.3.10 Aduanas en Nicaragua.

##### 3.3.10.1 Aduanas.

#### 3.3.11 Régimen de Zonas Francas

##### 3.3.11.1 Ley 917. Ley de Zonas Francas de Exportación

#### 3.3.12 Leyes Aduaneras

##### 3.3.12.1 Ley de Valoración en Aduana y de Reforma a la Ley N° 265, "Ley que establece el auto despacho para la importación, exportación y otros regímenes.

##### 3.3.12.2 Artículo 5.

#### 3.3.13 Sistema Arancelario



3.3.13.1 Reglas Generales para la interpretación del Sistema Arancelario Centroamericano.

### **3.4 Sistemas Contable para las facturaciones.**

3.4.1 Concepto

3.4.2 Facturación

3.4.3 Lista de Embarque

3.4.4 Pólizas de Seguro para la Exportación

3.4.4.1 Concepto

### **3.5 Costo Unitario**

3.5.1 Concepto

3.5.2 Cálculo del costo unitario

3.5.3 Importancia de los archivos de costos

3.5.3 Costos de Certificación

3.5.4 Minimización los costos

3.5.5 Factores del costo de Certificación

3.5.6 Tipos de costos



### **Anexo N° 3. Preguntas Objetivo 1**

- 1- ¿Con que tipos de certificación de calidad trabaja la empresa?
- 2- ¿Por qué han decidido utilizar estos tipos de certificación?
- 3- ¿Cuáles son los beneficios de utilizar estos tipos de certificación a diferencia de los otros existentes?
- 4- ¿En qué parte del proceso de producción se incluyen los procesos de certificación de calidad dentro de la empresa?
- 5- ¿Cómo se contabilizan los procesos de certificación utilizados?
- 6- ¿A qué países son válidos los tipos de certificación presente en la empresa?
- 7- ¿El tipo de certificación que actualmente están adoptando se aplica a todas las marcas de producción dentro de la entidad?
- 8- ¿Cuáles fueron los pasos para obtener los tipos de certificación presente en la empresa?
- 9- ¿Con qué tratados se vincula la certificación que aplica la empresa?
- 10- ¿Qué beneficios considera que existen a partir de la certificación de la empresa?





#### **Anexo N° 4. Preguntas Objetivo 2**

- 1- ¿Considera usted adecuado la formalidad del proceso de certificación?
- 2- ¿Son las exportaciones, las únicas que necesitan un proceso de certificación?
- 3- ¿Qué tipos de formatos y documentos utilizan para realizar las exportaciones?
- 4- ¿Ante que autoridades están sujetos a rendir cuentas de las exportaciones realizadas?
- 5- ¿Cuáles son los pasos para realizar las pólizas de seguro para las exportaciones?
- 6- ¿Debido a los cambios en los códigos SAC ¿Cómo ha afectado el cambio en las exportaciones realizada por la empresa?
- 7- ¿Cómo resguardan la información suministrada por los consignatarios al momento de realizar trámites?
- 8- ¿Es el agente aduanero el único que tiene potestad para autorizar la realización de las exportaciones?
- 9- ¿Considera usted necesario algún tipo de medida para mejorar el proceso de realización de certificados?
- 10- ¿Cuál es la importancia del proceso de certificación?



## Anexo N° 5. Preguntas Objetivo 3

- 1- ¿Ayuda la certificación de calidad de manera directa al prestigio de la empresa?
- 2- ¿Qué tipo de problemas se evitan al trabajar procesos de certificación?
- 3- ¿De qué manera afecta la ausencia de la certificación en las exportaciones de la empresa?
- 4- ¿Qué cambios percibe el costo de producción al presentarse un proceso de certificación?
- 5- ¿De qué manera influye el proceso de certificación en los pedidos de productos?
- 6- ¿Existe personal previamente para identificar los diferentes riesgos en el proceso de certificación?
- 7- ¿Qué tipo de técnicas implementan para realizar mejoras durante el proceso de certificación?
- 8- ¿Qué tipo de charlas se les da a los clientes sobre el proceso de certificación de calidad de la empresa?
- 9- ¿Existe un reglamento de control interna que permita regular el proceso de certificación en la empresa y de qué manera se implementa?
- 10- ¿Podría usted describir de manera personal la efectividad del proceso de exportación para la empresa?



**Anexo N° 6. Cronograma de Actividades del 03 de marzo al 10 de noviembre 2017.**

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	SEMANAS																														
	MARZO		ABRIL				MAYO				JUNIO			Julio				Agosto			Septiembre			Octubre				Noviembre			
	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		
Selección del tema tomando en cuenta las líneas de Investigación	23																														
Delimitación del tema de investigación			6																												
Búsqueda Antecedentes				12																											
Planteamiento y Formulación del Problema					20																										
Objetivos					20																										
Elaboración de Justificación						26																									
Redacción de preguntas Problemas						26																									
Marco Teórico							10				8																				
Elaboración de Supuesto y Matriz de Categorías											15																				
Preparación de Diseño Metodológico												27																			
Inicio de Instrumentos de Investigación												27																			
Defensa de Protocolo de Tesis														3																	
Elaboración de Instrumentos															24	1															
Resultados																	7											#			
Conclusiones y Recomendaciones																												#			
Entrega de Documento Final																															



## Anexo N° 7. Revisión Documental



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

### FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI

#### Revisión Documental.

Somos estudiantes de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, actualmente realizamos una investigación sobre la Incidencia del proceso de certificación y calidad del tabaco en los costos unitarios en la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A durante el primer trimestre del año 2017, por tal razón solicitamos de su valiosa colaboración en la facilitarnos los documentos solicitados para la revisión documental que será de utilidad para construir los resultados de la investigación.

De antemano agradecemos por su colaboración brindada.

#### 1- Posee documentos para elaborar declaraciones aduaneras.

Si: \_\_\_ No: \_\_\_\_\_

Observaciones

---

---



**2- Existe control de los gastos incurridos durante el proceso de certificación.**

Si: \_\_\_\_ No: \_\_\_\_

Observaciones

---

---

**3- Documentos utilizados al momento de realizar las declaraciones.**

Formatos de declaración: \_\_\_\_ Sistema Actualizado (Lista de Embarque): \_\_\_\_

Observaciones

---

---

**4- Existe un reglamento de control interno para el área de importación y exportación.**

Si: \_\_\_\_ No: \_\_\_\_

Observaciones

---

---

**5- Existe un manual de procedimiento para el A, B, C de las exportaciones.**

Si: \_\_\_\_ No: \_\_\_\_

Observaciones

---

---

**6- Están inscritos en el Régimen de Zonas Francas.**

Si: \_\_\_\_ No: \_\_\_\_

Observaciones

---

---



**7- Posee historial tanto en digital como en físico de los documentos que soportan las exportaciones**

Si: \_\_\_\_ No: \_\_\_\_

Observaciones

---

---

**8- Cálculos del valor real reflejado en la póliza de exportación.**

Correcto: \_\_\_\_\_ Incorrecto: \_\_\_\_\_

Observaciones

---

---



## Anexo N° 8. Entrevista Realizada a la Responsable de Logística de Importación y Exportación



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

### FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI

#### Entrevista dirigida Responsable de Logística importación y Exportación.

Somos estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, actualmente cursamos el quinto año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, por lo cual se está aplicando una investigación sobre la Incidencia del proceso de certificación y calidad de las exportaciones en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.

**Objetivo:** Obtener información acerca del proceso de certificación y calidad de las exportaciones en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.

#### Datos generales.

**Nombre:** Luby Alaniz

**Fecha:** 31/07/2017

**Cargo:** Responsable de Logística importación y Exportación.

1- ¿Con que tipos de certificación de calidad trabaja la empresa?

---

---

---



2- ¿Por qué han decidido utilizar estos tipos de certificación?

---

---

---

3- ¿Cuáles son los beneficios de utilizar estos tipos de certificación a diferencia de los otros existentes?

---

---

---

4- ¿En qué parte del proceso de producción se incluyen los procesos de certificación de calidad dentro de la empresa?

---

---

---

6- ¿A qué países son válidos los tipos de certificación presente en la empresa?

---

---

---

7- ¿El tipo de certificación que actualmente están adoptando se aplica a todas las marcas de producción dentro de la entidad?

---

---

---

8- ¿Cuáles fueron los pasos para obtener los tipos de certificación presente en la empresa?

---

---

---





9- ¿Con qué tratados se vincula la certificación que aplica la empresa?

---

---

---

10- ¿Qué beneficios considera que existen a partir de la certificación de la empresa?

---

---

---



## Anexo N° 9. Entrevista Realizada a la Responsable Exportación



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

### FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI

#### Entrevista dirigida al Responsable Exportación.

Somos estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, actualmente cursamos el quinto año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, por lo cual se está aplicando una investigación sobre la Incidencia del proceso de certificación y calidad de las exportaciones en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.

**Objetivo:** Obtener información acerca del proceso de certificación y calidad de las exportaciones en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.

#### Datos generales.

**Nombre:** Josseling Alicia Zelaya

**Fecha:** 31/07/2017

**Cargo:** Responsable Exportación.

1- ¿Considera usted adecuado la formalidad del proceso de certificación?

---

---

---



2- ¿Son las exportaciones, las únicas que necesitan un proceso de certificación?

---

---

---

3- ¿Qué tipos de formatos y documentos utilizan para realizar las exportaciones?

---

---

---

4-Explique. ¿Ante que autoridades están sujetos a rendir cuentas de las exportaciones realizadas?

---

---

---

5- ¿Cuáles son los pasos para realizar las pólizas de seguro para las exportaciones?

---

---

---

6-Debido a los cambios en los códigos SAC ¿Cómo ha afectado el cambio en las exportaciones realizada por la empresa?

---

---

---

7- ¿Cómo resguardan la información suministrada por los consignatarios al momento de realizar trámites?

---

---

---



8- ¿Es el agente aduanero el único que tiene potestad para autorizar la realización de las exportaciones?

---

---

---

9- ¿Considera usted necesario algún tipo de medida para mejorar el proceso de realización de certificados?

---

---

---

10- ¿Cuál es la importancia del proceso de certificación?

---

---

---



## Anexo N° 10. Entrevista Realizada al Gerente Financiero y Administrativo



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA

### FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, ESTELI

#### Entrevista dirigida al Gerente Administrativo y Financiero.

Somos estudiantes de la Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí, actualmente cursamos el quinto año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, por lo cual se está aplicando una investigación sobre la Incidencia del proceso de certificación y calidad de las exportaciones en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.

**Objetivo:** Obtener información acerca del proceso de certificación y calidad de las exportaciones en los costos unitarios de la empresa Drew Estate Tobacco Company S.A.

#### Datos generales.

**Nombre:** René Tórrez Rodríguez

**Fecha:** 31/07/2017

**Cargo:** Gerente Administrativo y Financiero.

1- ¿Ayuda la certificación de calidad de manera directa al prestigio de la empresa?

---

---

---



2- ¿Qué tipo de problemas se evitan al trabajar procesos de certificación?

---

---

---

3- ¿De qué manera afecta la ausencia de la certificación en las exportaciones de la empresa?

---

---

---

4- ¿Qué cambios percibe el costo de producción al presentarse un proceso de certificación?

---

---

---

5- ¿De qué manera influye el proceso de certificación en los pedidos de productos?

---

---

---

6- ¿Existe personal previamente para identificar los diferentes riesgos en el proceso de certificación?

---

---

---

7- ¿Qué tipo de técnicas implementan para realizar mejoras durante el proceso de certificación?

---

---

---



8- ¿Qué tipo de charlas se les da a los clientes sobre el proceso de certificación de calidad de la empresa?

---

---

---

9- ¿Existe un reglamento de control interno que permita regular el proceso de certificación en la empresa y de qué manera se implementa?

---

---

---

10- ¿Podría usted describir de manera personal la efectividad del proceso de exportación para la empresa?

---

---

---

11- ¿Cómo se contabilizan los procesos de certificación utilizados?

---

---

---



## Anexo N°11. Guía de Observación



UNIVERSIDAD  
NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
NICARAGUA,  
MANAGUA  
UNAN-MANAGUA


### Guía de Observación

Ítems a Observar	E	B	M	Observación
Utilización del Manual de Control Interno		X		
Utilización de Formatos Aduaneros		X		
Presencia de Agentes Aduaneros al momento de enviar exportaciones	X			
Utilización de Circular Técnica		X		
Actualización de Códigos SAC en las declaraciones grabadas en el Sistema SIDUNEA WORDL	X			<b>Tabaco, Puros Elaborados.</b>
Validación de Documentos de Conductores		X		






Anexo N° 12. Pre-Certificación.



Gobierno de Reconciliación  
y Unidad Nacional  
*El Pueblo, Presidente!*



**IPSA**  
INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y  
SANIDAD AGROPECUARIA

**INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y SANIDAD AGROPECUARIA**  
DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL Y SEMILLA  
DEPARTAMENTO DE INSPECCIÓN Y CERTIFICACIÓN FITOSANITARIA

DICF-CF N° 01

**FORMULARIO DE SOLICITUD DE INSPECCIÓN FITOSANITARIA**

Delegación Departamental: Estelí

N° 0009196

**Datos del exportador**

Nombre o razón social del exportador: <u>Drew Estate Tobacco Company SA</u>	
Fecha de solicitud: <u>30/08/17</u>	E-mail: <u>jzelaya@drewcutt.com</u> Teléfono: <u>2714 9000</u>
Lugar de Inspección: <u>Finca donde se los Aldeas S.O.S</u> Hora: <u>02:33 pm</u>	
Fin del Producto: Consumo Humano <input checked="" type="checkbox"/> Consumo Animal <input type="checkbox"/> Uso Industrial <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>	

Nombre del producto	Cantidad (Unidades)	Peso Kg	Tipo de empaque	Origen del Producto	Destino del producto	Observaciones
<u>Puros Elaborados</u>	<u>598</u>	<u>24.04</u>	<u>Bultos</u>	<u>Nicaragua</u>	<u>Guatemala</u>	<u>2 Bultos</u>
<u>Puros Elaborados</u>	<u>22 104</u>	<u>1257.3</u>	<u>Bultos</u>	<u>Nicaragua</u>	<u>Canadá</u>	<u>67 Bultos</u>
<u>Puros Elaborados</u>	<u>3485</u>	<u>126.37</u>	<u>Bultos</u>	<u>Nicaragua</u>	<u>Reino Unido</u>	<u>9 Bultos</u>
<u>Puros Elaborados</u>	<u>7500</u>	<u>347</u>	<u>Bultos</u>	<u>Nicaragua</u>	<u>Holanda</u>	<u>18 Bultos</u>
<u>Puros Elaborados</u>						

Joselina Alicia Zelaya C  
Nombre del Solicitante

161 061091 0000  
N° Cédula del Solicitante

[Firma]  
Firma del Solicitante

**Datos oficiales**

Fecha de inspección: <u>30/08/17</u>	Resultado de la inspección: Aprobado <input checked="" type="checkbox"/> Rechazado <input type="checkbox"/>
Observaciones: <u>311361 - 311364</u>	
<u>Fraydel Torres Cruz</u> Nombre Funcionario Fitosanitario de SAVE-S.	<u>[Firma]</u> <u>161-021084-00022</u> Firma y sello N° de Cédula

INSTITUTO DE PROTECCION Y SANIDAD AGROPECUARIA  
 Dirección General de Sanidad Agropecuaria  
 Managua-Nicaragua, www.ipsa.gob.ni  
 Ing. Kassandra RUC: 121190840000M AIMP 04 / 0548 / 02 / 2016-4 5000. 50.1 (2) N° 00001-25.000 06/16 \*Caleste P. Quintanilla

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación



Anexo N° 13. Constancia de Tratamiento por Fumigación.

**IPSA**  
INSTITUTO DE PROTECCION Y  
SANIDAD AGROPECUARIA

ORGANISMO INTERNACIONAL  
REGIONAL DE SANIDAD AGROPECUARIA

00018708

**CT No. 0018708**

**X CONSTANCIA DE TRATAMIENTO CUARENTENARIO / PROOF OF QUARANTINE TREATMENT**

Lugar y fecha: **22/07/2017 08:04 AM** Fecha inicio tratamiento: **20/07/2017** Hora: **02:00 PM** Fecha finalización tratamiento: **21/07/2017** Hora: **02:00 PM**

Importador / Importer Nombre: **DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A**  
 Exportador / Exporter

Tipo de Tratamiento: **Terrestre** Tipo de Vehículo: **Aéreo / Air** Tipo de Aeronave: **SEAFRIGO / Maritime**

País de Origen: **Nicaragua** País de Procedencia: **Nicaragua** País de Destino: **Estados Unidos**

Registro: **0** Tipo de Tratamiento: **FUMIGACION TERRESTRE** Químico utilizado: **BROM METILO CIL 100%** Dosis: **48 Gms/m13**

Concentración: **0** Volumen tratado: **9.5 m3** Cantidad de Químico utilizado: **1** Dosis: **31**

Tempo de exposición: **24 Horas** Tiempo de aplicación: **1 Horas**

Producto tratado: **Polines de Madera/ISS** Plazo / volumen / unidades: **3 UNIDADES**

Fecha y No. orden de tratamiento de Cuarentena: **20/07/2017 - 12640** Motivo del Tratamiento: **NIMF-15**

Observaciones: **TRATAMIENTO PREVENTIVO BAJO CARPA REALIZADO A 3 UNIDADES DE POLINES DE MADERA EQ A 629.59 KG// DESTINO ESTADOS UNIDOS Valor Recargos: 175.00000**

**CARLOS JOEL MELGARA MARADIAGA**  
NOMBRE, FIRMA Y SELLO DE JEFE PUESTO SITC  
SIGNATURE AND SEAL OF SITC POST CHIEF


**CUARENTENA**  
NOMBRE, FIRMA Y SELLO OFICIAL DE CUARENTENA AGROPECUARIA  
NAME, SIGNATURE AND SEAL OF QUARANTINE OFFICER

05010000018708

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación






Anexo N°14. Certificado Fitosanitario.

 <p>REPUBLICA DE NICARAGUA / REPUBLIC OF NICARAGUA</p> <p>INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y SANIDAD AGROPECUARIA DIRECCIÓN DE SANIDAD VEGETAL Y SEMILLAS DEPARTAMENTO DE INSPECCIÓN Y CERTIFICACIÓN FITOSANITARIA</p> <p><b>IPSA</b> INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y SANIDAD AGROPECUARIA</p>											
<p><b>CERTIFICADO FITOSANITARIO / PHYTOSANITARY CERTIFICATE No. 00336065</b></p>											
<p>A las autoridades Fitosanitarias de / To the Plant Protection Organization (s) of: LETONIA (LATVIA)</p>											
<p>Lugar de Expedición/Place of Issue INTERNET (VIRTUAL)</p>											
<p>FAUCA / FUE: ZFL748968</p>											
<p>Fecha de Inspección/Date Inspected 04/07/2017</p>											
<p><b>CERTIFICACION / CERTIFICATION</b></p>											
<p>Se certifica que las plantas o productos vegetales descritos a continuación han sido inspeccionados de acuerdo a los procedimientos apropiados y han sido considerados libres de plagas cuarentenarias y prácticamente libre de otras plagas dañinas y que se ajustan a las regulaciones fitosanitarias del país importador. This is to certify that the plant products described below have been inspected according to appropriate procedures and are considered to be free quarantine pest, and practically free from other injurious pests, and that they are considered to conform with the current phytosanitary regulations of the importing country.</p>											
<p><b>TRATAMIENTO DE DESINFECTACIÓN Y/O DESINFESTACIÓN / DESINFESTATION AND/OR DESINFECTATION TREATMENT</b></p>											
1. Fecha / Date	2. Tratamiento / Treatment										
3. Químico (ingrediente activo) / Chemical (active ingredient)	4. Duración y Temperatura / Duration and temperature										
5. Concentración / Concentration	6. Información Adicional / Additional Information										
<p><b>DESCRIPCION DEL ENVÍO / DESCRIPTION OF SHIPMENT</b></p>											
7. Nombre y dirección del exportador / Name and address of the exporter DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A. FRENTE A ALDEAS JUVENILES S.O.S. BO OSCAR GANES ESTELI, NICARAGUA	8. Nombre y dirección del consignatario / Declared name and address of the consignee RASTA 1 LTD KRUSTPILS IELA 119 RIGA LV 1057 LATVIA, LETONIA (LATVIA)										
9. Nombre del Producto y cantidad declarada / Name of product and quantity declared											
<table border="1"> <tr> <td>1</td> <td>240210000000</td> <td>2,000.00</td> <td>UND</td> <td>PEROS DE DIFERENTES MEDIDAS</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">---- ÚLTIMA LÍNEA ----</td> </tr> </table>		1	240210000000	2,000.00	UND	PEROS DE DIFERENTES MEDIDAS	---- ÚLTIMA LÍNEA ----				
1	240210000000	2,000.00	UND	PEROS DE DIFERENTES MEDIDAS							
---- ÚLTIMA LÍNEA ----											
10. Nombre botánico / Botanical name 1 Nicotiana tabacum	11. Número y descripción del envío / Number and description of packages 54.43 KGS.	12. Marcas de distinción / Distinguishing marks S/M									
13. Lugar de origen / Place of origin NICARAGUA	14. Medio de transporte declarado / Declared means of conveyance AEREO	15. Puerto y/o puesto de salida / Declared point of exit ADUANA CENTRAL AEREA									
<p>Cualquier declaración falsa en este certificado o falsificación del mismo, lo invalida y hace acreedores a los culpables de las penas contempladas en la ley. Este documento queda sin validez en caso de presentar manchas o borrones. Any intentional false statement in this certificate or own falsification, is invalidated and done creditors to blame of penalty by the public law. If this document present any rough copy or blot-is invalidated.</p>											
<p>Declaración Adicional / Additional declaration</p>											
<p>Net wt.: 54.43 KGS. No DE INSPECCION 305846</p>											
16. Fecha de expedición / Date issued 05/07/2017	17. Nombre del funcionario DCF / Name of authorized officer RONALD PINEDA SOBALARRO	18. Firma del funcionario / Signature of authorized officer 									
<p>El Departamento de Certificación Fitosanitaria del IPSA, sus funcionarios y representantes, declinan toda la responsabilidad financiera resultante de este certificado. The Department for Phytosanitary certification IPSA, its officers and agents disclaim all financial liability of this certificate.</p>											
<p><a href="http://www.cetrex.gob.ni">http://www.cetrex.gob.ni</a></p>		<p><a href="http://www.ipsa.gob.ni">http://www.ipsa.gob.ni</a></p>									
<p>CETREX-ZFL748968-2-FILOQSP-EUK07P ORIGINAL</p>											

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación



Anexo N° 15. Certificado EURO 1.

CERTIFICADO DE CIRCULACIÓN DE MERCANCÍAS			
<b>1. Exportador</b> (nombre, apellidos, dirección completa y país) DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A FRENTE DONDE FUERON LAS ALDEAS S.O.S ESTELI -NICARAGUA		<b>EUR.1</b> N° <b>A 019075</b> Véanse las notas del reverso antes de rellenar el impreso	
<b>3. Destinatario</b> (nombre, apellidos, dirección completa y país) (mención facultativa) AGIO CIGARS WOLVERSTRAAT 3, 5525 AR DUIZEL. HOLLAND LOSPLAATS 9 (DOCK 9) HOLLANDA		<b>2. Certificado utilizado en los intercambios preferenciales entre</b> CENTROAMERICA y UNION EUROPEA (Indíquense los países, grupos de países o territorios a que se refiera)	
<b>6. Información relativa al transporte</b> (mención facultativa) AIR ROUTE FROM: AIRPORT INTL MANAGUA, NICARAGUA TO: HOLLANDA		<b>4. País, grupo de países o territorio de donde se consideran originarios los productos</b> NICARAGUA	<b>5. País, grupo de países o territorio de destino</b> HOLLANDA
<b>8. Número de orden; marcas, numeración ; número y naturaleza de los bultos<sup>1)</sup>; designación de las mercancías<sup>(2)</sup></b> 1 - 67 CARTONS CONTAINING: 37,738 UNIT CIGARS DIFFERENT SIZES HS CODE 240210 .....*ULTIMA LINEA*.....		<b>9. Masa bruta (kg u otra medida (litros, m<sup>3</sup>, etc.))</b> 1293.50	<b>10. Facturas (mención facultativa)</b> 7330 A 7332 07/13/2017
<b>11. VISADO DE LA ADUANA O DE LA AUTORIDAD GUBERNAMENTAL COMPETENTE</b> Declaración certificada conforme Documento de exportación <sup>3)</sup> : Modelo n° ..... CENTRO DE TRAMITE DE LAS EXPORTACIONES NICARAGUA País o territorio de expedición: ESTELI a 20/07/17 En .....  		<b>12. DECLARACIÓN DEL EXPORTADOR</b> El que suscribe declara que las mercancías arriba designadas cumplen las condiciones exigidas para la expedición del presente certificado. ESTELI 20/07/2017 En ..... 	

L4. El Remanente Ruc 0011707000068X AMPP 02/01/11/01/2015/9 OT: 23119 1008 501 02 No. 15.001 - 20.000 11/2015

(1) En caso de que las mercancías no estén embaladas, indíquese el número de artículos o escribasa "a granel", según sea el caso.  
 (2) Incluye la clasificación arancelaria de la mercancía a nivel de partida (4 dígitos).  
 (3) Rellénesse únicamente si la normativa del país o territorio de exportación lo exige.

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación



Anexo N° 16. Certificado CAFTA.

TRATADO DE LIBRE COMERCIO ENTRE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y LAS REPÚBLICAS DE COSTA RICA, EL SALVADOR, GUATEMALA, HONDURAS Y NICARAGUA  
CERTIFICADO DE ORIGEN

No. 020959

Llenar a máquina o con letra de molde o imprenta. Este documento no será válido si presenta alguna raspadura, tachaduras o enmiendas.

1. Nombre y domicilio del exportador: DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A., FRENTE A ALDEAS JUVENILES S.O.S.Bo OSCAR GAMEZ ESTELI, NICARAGUA  Teléfono: 27149000 Fax: Número de Registro Fiscal: J0310000000034		2. Periodo que cubre:  D M A D M A De: 26 / 07 / 2017 A: 26 / 07 / 2018				
3. Nombre y domicilio del productor: DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A., FRENTE A ALDEAS JUVENILES S.O.S.Bo OSCAR GAMEZ ESTELI, NICARAGUA  Teléfono: 27149000 Fax: J0310000000034 Número de Registro Fiscal: 2713 5571		4. Nombre y domicilio del importador: IMPORTADORA CUESTA REY S.A DE C.V, AV.DIVISION DEL NORTE NUM.3454 B-2 COL XOTEPINGO DELEGACION COYOACAN C.P 04610 CIUDAD DE MEXICO, DF  Teléfono: 05219841122999 Fax: Número de Registro Fiscal: R.F.C. ICR-130508-B30				
5. Descripción de la(s) mercancía(s):	6. Clasificación arancelaria	7. Criterio para trato preferencial	8. Método utilizado VCR	9. Productor	10. Otras instancias	11. País de origen
1- PUROS DE DIFERENTES MEDIDAS (1625 UNIDAD).	240210	A	NO	SI	NO	NIC
12. Observaciones: FACTURAS NÁ° 7351 A 7353						
13. Declaro bajo protesta de decir verdad bajo juramento que: La información contenida en este documento es verdadera y exacta y me hago responsable de comprobar lo aquí declarado. Estoy consciente que será responsable por cualquier declaración falsa u omisión hecha en o relacionada con el presente documento. Las mercancías son originarias y cumplen con los requisitos de origen que les son aplicables conforme al Tratado de Libre Comercio entre los Estados Unidos Mexicanos y las Repúblicas de Costa Rica, El Salvador, Guatemala, Honduras y Nicaragua y no han sido objeto de procesamiento ulterior o de cualquier otra operación fuera de los territorios de las Partes, salvo en los casos permitidos en el Artículo 4.18 (Transbordo y Expedición Directa) del Tratado. Me comprometo a conservar y presentar, en caso de ser requerido, los documentos necesarios que respalden el contenido del presente certificado de origen, así como a notificar por escrito a todas las personas a quienes entregue el presente certificado, de cualquier cambio						
Este certificado se compone de _____ copias y _____ anexos.						
Firma autorizada: Nombre: JOSSELING ALICIA ZELAYA CASTILLO			Empresa: DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S.A Cargo: REPRESENTANTE			
Fecha: 26 / 07 / 2017			Teléfono: 27149000 Fax: Correo electrónico: rtorrez@drew-estate.com			



CETREX-ZFL753365-2-FILO15N-MXLP70  
ORIGINAL - IMPORTADOR

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación



Anexo N°17. Boletín y Recibo Emitido por la DGA.

MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO  
 DIRECCION GENERAL DE SERVICIOS ADUANEROS .  
 REPUBLICA DE NICARAGUA

SIDUNEA WORLD

**RESULTADO DE SELECTIVIDAD**

Declaración:	2017 9003 L 7856	Model EXP 1
Importador/Exportador:	J0310000000034 DREW ESTATE TOBACCO COMPANY,S.A.	
Declarante:	J0910000140623 AGENCIA ADUANERA AEROMAR CO. LTDA.	
<b>RESULTADO DE SELECTIVIDAD: ** VERDE ** NO REQUIERE REVISION</b>		
Hora y Fecha de Selectividad:	16/08/2017 10.13.55	
Hora y Fecha de Impresión:	16/08/2017 15.25.08	
Número de Recibo:	R 7795	
Pais de Procedencia:	NICARAGUA	
USD FOB:	10915.50	
Calificación de la mercancía:	9003-014-BOD-01	
Aduana de Entrada/Salida:	9003 ZONA FRANCA DE ESTELI	
Examinador Asignado:		
Firma del encargado:		

  
 20179003L7856

Dirección General de Servicios Aduaneros  
 ZONA FRANCA DE ESTELI  
 9003

**Recibo Oficial de Caja**  
 16/08/2017 3:18:29 PM

Recibo No.: R 7795  
 Destinatario: J0310000000034  
 DREW ESTATE TOBACCO COMPANY,S.A.

Declarante: J0910000140623  
 AGENCIA ADUANERA AEROMAR CO. LTDA.

FRONTE A LA ALDEA SOS ESTELI  
 INFO@A

o. L. Características: 01

Liquidación	Fecha	Total
7856	15/08/2017	755.81

Al a Pagar: 755.81

Forma de Pago	Ref	Banco	Montos
en banco	3837799	banpro	755.81



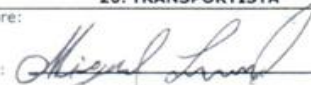
Cambio: 755.81

GRACIAS POR SU VISITA

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación



Anexo N° 18. Certificado DUT de Exportación.

 <b>DECLARACIÓN ÚNICA DE MERCANCIAS PARA EL TRÁNSITO ADUANERO INTERNACIONAL TERRESTRE</b>		1. No. de DUT NI17000000352600		3. Pág. 1/3	
		 NI17000000352600 2. Es de Interés Cuarentenario : NO			
<b>4. EXPORTADOR, EMBARCADOR O REMITENTE:</b>			<b>5. PARTIDA O INICIO:</b>		
4.1 Nombre: DREW ESTATE TOBACCO COMPANY S,A			5.1 País: Nicaragua		
4.2 Dirección: FRENTE DONDE FUE LAS ALDEAS S.O.S ESTELI NICARAGUA			5.2 Aduana: ZONA FRANCA DE ESTELI		
4.3 E-mail: RTORREZ@DREWSTATE.COM			5.3 Fecha: 16/08/2017 03:27:47 p.m.		
4.4 Teléfono: 00505-2714-9000			<b>6. TRANSPORTISTA:</b>		
4.5 Fax: 00505-2713-5571			6.1 Código: NI03797		
			6.2 Nombre: MIGUEL RAFAEL LUMBI		
<b>7. CONSIGNATARIO:</b>			<b>8. CONDUCTOR O MOTORISTA:</b>		
7.1 Nombre: SWI-DE LLC			8.1 Nombre: MIGUEL RAFAEL LUMBI		
7.2 Dirección: 12415 SW 136 AVE, SUITE 7 MIAMI FLORIDA 33186 USA			8.2 Tipo de documento de identificación: OTRO		
7.3 E-mail: S/N			8.3 No. documento identificación: CA4		
7.4 Teléfono: NA			8.4 Nacionalidad: Nicaragua		
7.5 Fax: NA			8.5 No. de licencia: B2273772		
<b>9. UNIDAD DE TRANSPORTE:</b>			<b>10. DESTINO:</b>		
9.1 No. de matrícula: GR8275			10.1 País: Honduras		
9.2 País de registro: Nicaragua			10.2 Aduana: PUERTO CORTES		
9.3 Marca: FREIGHTLINER					
9.4 Chasis: 1FUVDSEBITH536743			<b>12. MERCANCIAS:</b>		
<b>11. REMOLQUE:</b>			12.1 País de origen: Nicaragua		
11.1 No. de matrícula: 18TLR83697			12.2 País de procedencia: Nicaragua		
11.2 País de registro: United States					
<b>13. CUARENTENA:</b>			<b>14. DOCUMENTOS ASOCIADOS:</b>		
13.1 No. de Certificado Fitozoosanitario:			FACTURA DE LAS MERCANCIAS, MANIFIESTO DE CARGA		
<b>15. MARCAS DE EXPEDICIÓN</b>		<b>16. No. Y CLASE DE BULTOS</b>		<b>17. Inciso Arancelario</b>	
No. de contenedor y dimensiones		Descripción de las mercancías		de la mercancía	
SM 55931-2 1*40		457 PAQUETE BULTO LDTE 0 PUROS ELABORADOS		2402100000	
				18. Peso bruto de la mercancía (kg)	
				13,192.85	
				19. Valor US\$	
				468,638.86	
				TOTAL.....	
				13,192.85kg	
				9468,638.86	
POR EL PRESENTE DOCUMENTO NOS COMPROMETEMOS A GARANTIZAR LA ENTREGA DE LAS MERCANCIAS ARRIBA DESCRITAS A LA ADUANA DE DESTINO EN LOS TERMINOS ESTABLECIDOS AL DORSO POR LAS AUTORIDADES DE ADUANA, CUARENTENA Y MIGRACION.					
LO DECLARADO EN ESTE INSTRUMENTO ES BAJO FE DE JURAMENTO.					
<b>20. TRANSPORTISTA</b>					
20.1 Nombre:					
20.2 Firma: 					

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación



Anexo N° 19. Certificado DTN de Exportaciones

<b>DGA</b> DECLARACIÓN DE TRÁNSITO NACIONAL		1. No. de DTN 20179003D001873		2. Pág. 1/1					
<b>3. EXPORTADOR/EMBARCADOR/REMITENTE</b>		<b>4. ADUANA DE SALIDA/PARTIDA O INICIO</b>							
DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, S.A. FRENTE A LA ALDEA SOS ESTELI INFO@AEROMAR.COM.NI		Aduana ZONA FRANCA DE ESTELI Cód. Aduana 9003 País NICARAGUA Fecha 16/08/2017 No. Registro D 1873		<table border="1"> <tr> <td>Tot. Bultos</td> <td>Items</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>1</td> </tr> </table>		Tot. Bultos	Items	8	1
Tot. Bultos	Items								
8	1								
<b>6. CONSIGNATARIO</b>		<b>5. DATOS DEL TRANSPORTISTA</b>							
AGIO CIGARS WOLVERSTRAAT 23,5525 AR DUIZEL HOLLAND LOSPLAATS 9 (DOC K 9) HOLANDA		Código NI00000 País NI Nombre TRANSPORTES INTERNOS							
<b>8. CONDUCTOR</b>		<b>7. DATOS DE UNIDAD DE TRANSPORTE</b>							
Nombre ALVARO JESUS ARAUZ ALFARO Pasaporte CA-4 Licencia B3181193 Nacionalidad NI Licencia-Nacionalidad NI		Placa 00000000 Motor 0 Marca 0 No. Ejes 0 Chasis 0 Tara 0 País NI Año 2011							
<b>10. ADUANA DE DESTINO</b>		<b>9. DATOS DEL REMOLQUE - SEMIREMOLQUE</b>							
Aduana ADUANA CENTRAL DE CARGA Cód. Aduana 0110 País NI Cód. Ruta Fiscal		Placa País Tara 0 No. Ejes 0 Año 0 No. Chasis							
<b>12. ORIGEN/DESTINO (Mercancia)</b>		<b>11. CONTENEDORES (Si Aplica)</b>							
País de Origen NICARAGUA País NI País de Destino HOLANDA (PAISES) País NL		Contenedores Precintos MOV.C0363262							
<b>14. MARCAS DE EXPEDICIÓN</b>		<b>15. No. Y CLASE DE BULTOS</b>		<b>16. ARANCEL</b>	<b>17. PESO BRUTO (KG)</b>				
No. de Contenedor y Dimensiones		Descripción de las Mercancías							
SALEN 8 BULTOS CONT 90 CAJAS Y 200 PAQUETES CON 4,170 UNDS DE PUROS ELABORADOS.		8.00 BE Bulto		2402100000	151.90				
				<b>TOTAL</b>	10,915.50				
<b>19. TRANSPORTISTA</b>									
Por el presente documento nos comprometemos a garantizar la entrega de las mercancías arriba descritas a la aduana destino en los terminos establecidos al dorso por las autoridades de aduana		NOMBRE: _____ FIRMA: _____							
LO DECLARADO EN ESTE INSTRUMENTO ES BAJO FE DE JURAMENTO									

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación





Anexo N° 20. Certificado DTN de Exportaciones

SEABOARD  
M A R I N E  
CARTA DE PORTE

FECHA: 16 /08 /2017

CONDUCTOR: MIGUEL RAFAEL LUMBI

PLACA: GR 8275

CONTENEDOR : CAIU 555931-2

EXPORTADOR: DREW ESTATE TOBACCO COMPANY, S.A

CONSIGNATARIO: SWI - DE LLC 12415 SW 136 AVE. SUITE  
MIAMI FLORIDA. 33186/ USA

FACTURA No.	No. DE BULTOS	DESCRIPCION	KILOS	VALOR \$
7417/7418/7419 7420/7421/7422 7423/7424/7425 7426/7427/7428 7429/7430/7431 7432/7433	457 BULTOS	PUROS ELABORADOS	13,192.85 KGS	\$ 468,638.86

ORIGINAL

7891

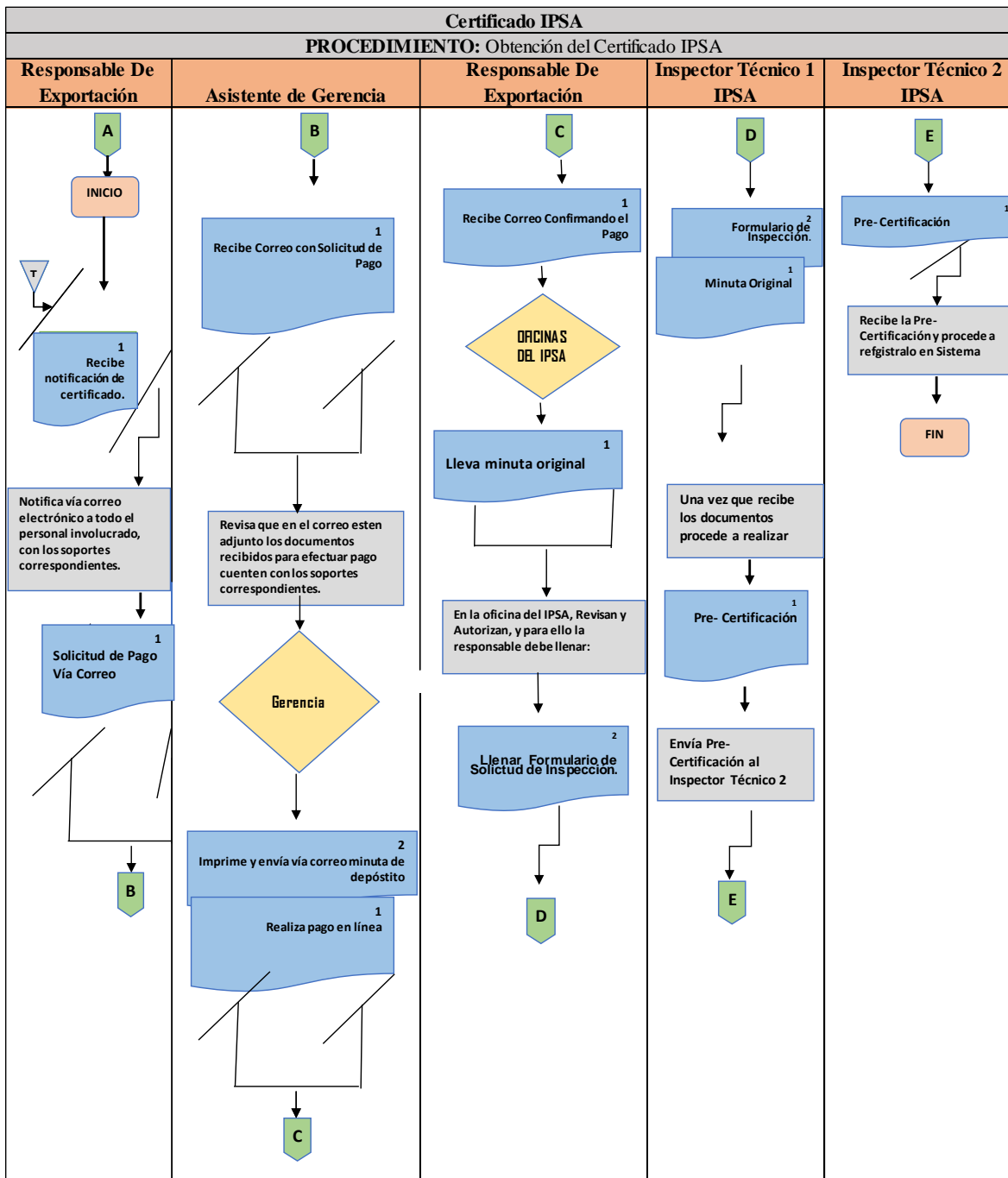
Flete: \$

*Miguel Lumbi*  
FIRMA DEL CONDUCTOR

Fuente: Documento suministrado por el Dpto. de Importación y Exportación Drew Estate.



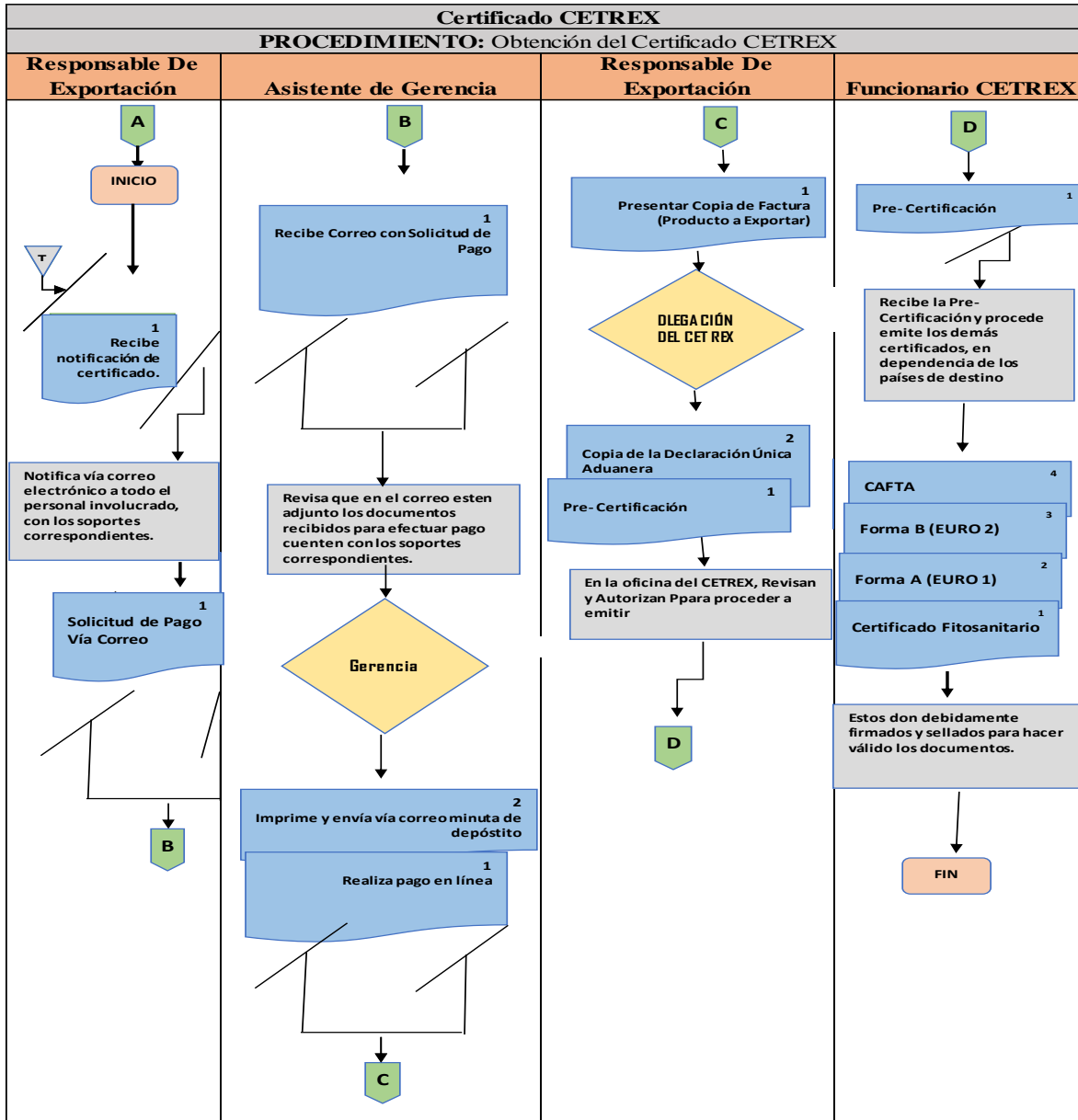
## ANEXO N° 21. Flujo grama del Proceso de Certificación IPSA



Fuente: Información suministrada por el área de Importación y Exportación Drew Estate.



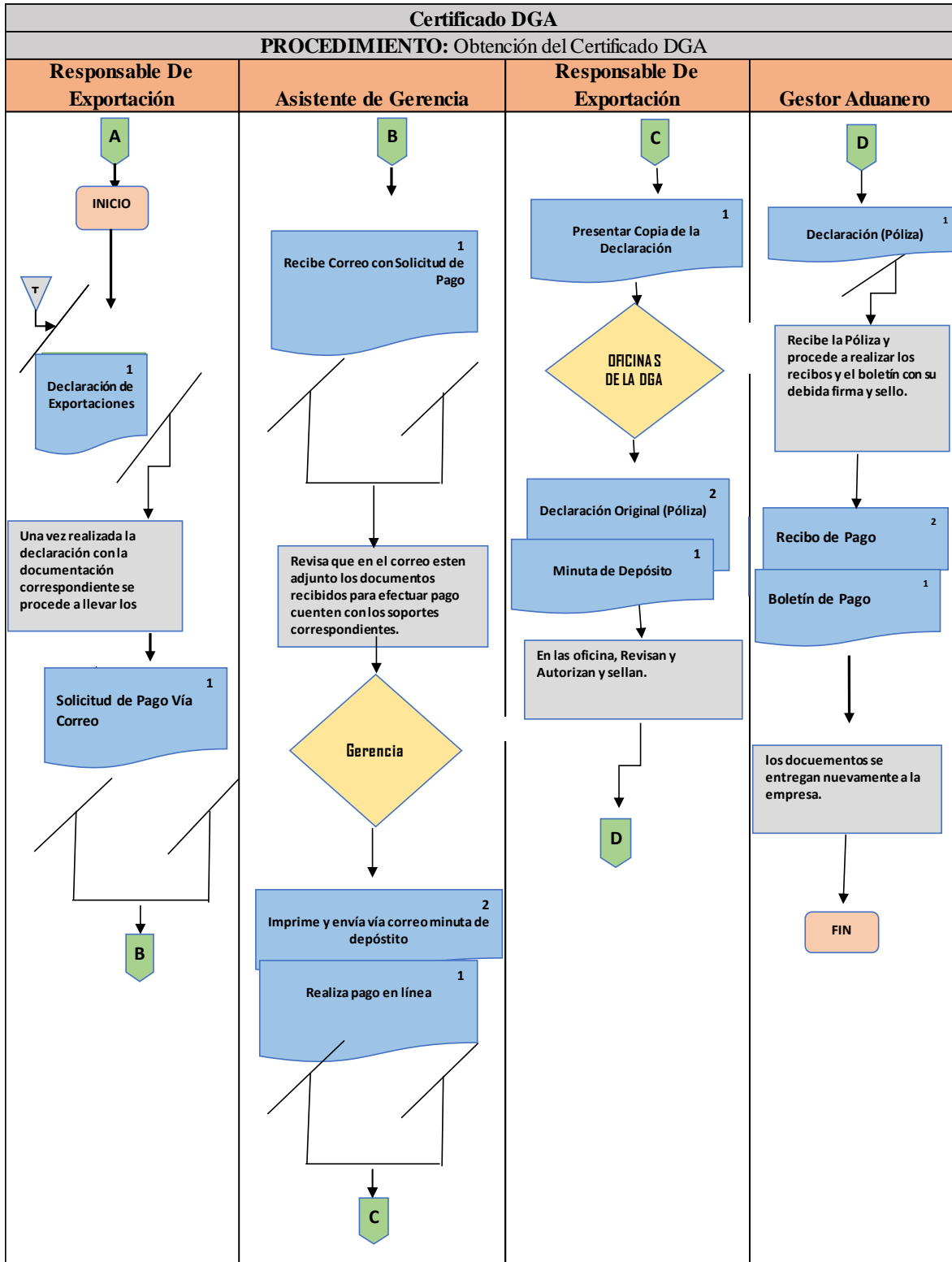
## ANEXO N° 22. Flujo grama del Proceso de Certificación CETREX



Fuente: Información suministrada por el área de Importación y Exportación Drew Estate.



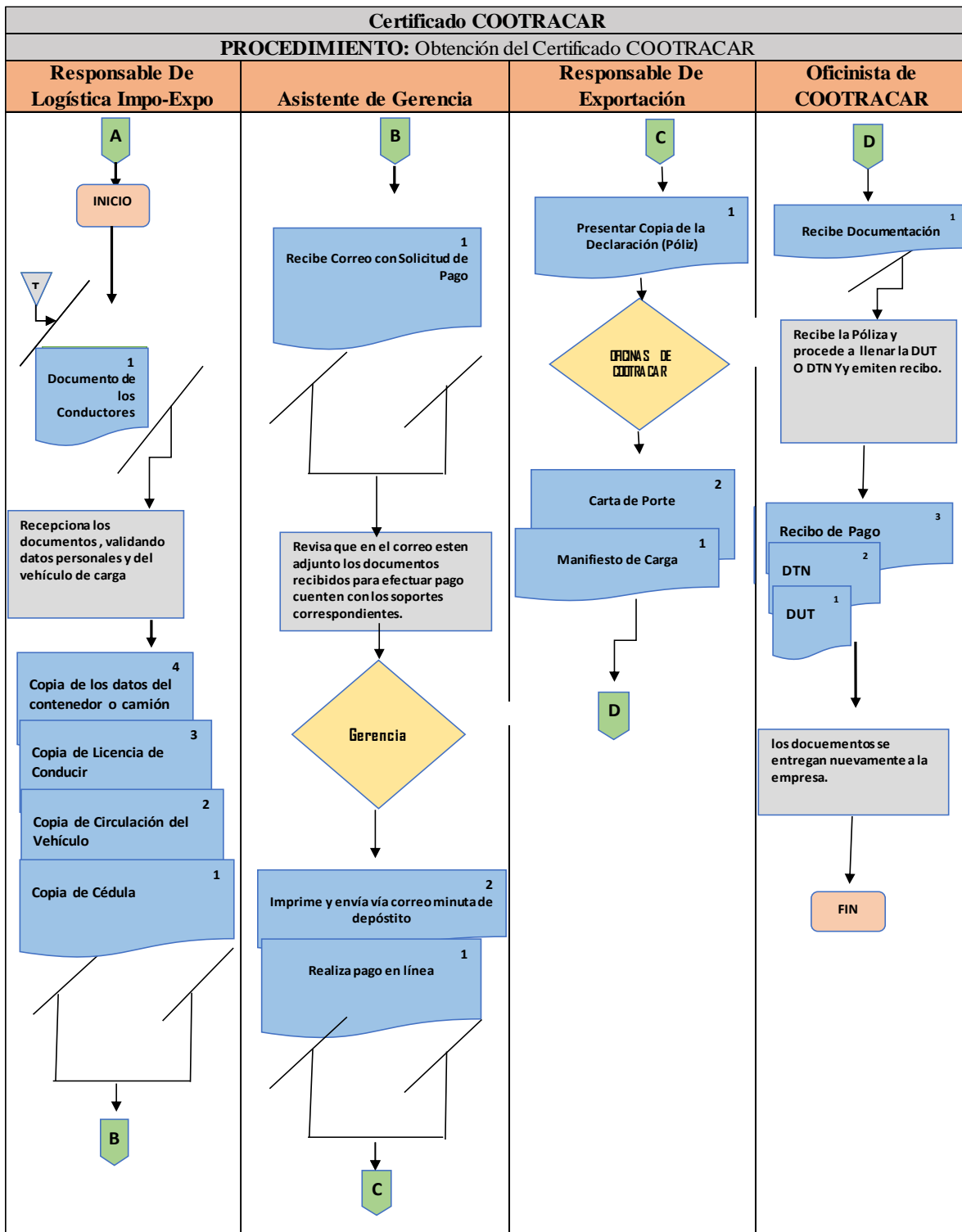
## ANEXO N° 23. Flujo grama del Proceso de Certificación DGA



Fuente: Información suministrada por el área de Importación y Exportación Drew Estate.



## ANEXO N° 24. Flujo grama del Proceso de Certificación COOTRACAR.



Fuente: Información suministrada por el área de Importación y Exportación Drew Estate.